



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA
ESTADO DE SÃO PAULO
DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO
2º QUADRIMESTRE/2023



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA
ESTADO DE SÃO PAULO
DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

Janeiro a Agosto de 2023

Sumário

01. Apresentação

02. Avaliação da Gestão Orçamentária

- 02.01 - Resultado da Execução Orçamentária
- 02.02 - Resultado Orçamentário da Prefeitura com as Transferências Financeiras
- 02.03 - Resultado da Execução Orçamentária por Fonte de Recurso
- 02.04 - Receita x Despesa dos Últimos Exercícios

03. Avaliação da Execução Financeira

- 03.01 - Resultado da Execução Financeira
- 03.02 - Resultado da Execução Financeira por Fonte de Recurso
- 03.03 - Índice de Liquidez Imediata

04. Avaliação das Conciliações Bancárias

05. Avaliação dos Restos a Pagar

06. Aplicação dos Recursos no Ensino (art. 212, CF)

07. Aplicação dos Recursos no FUNDEB

08. Aplicação dos Recursos na Saúde (art. 77, § 4º, inc. III, ADCT CF)

09. Limite da Despesa com Pessoal (art. 22, LRF)

10. Cumprimento do limite de gastos (art. 167-A, CF)

11. Avaliação da Arrecadação de Dívida Ativa

- 11.01 - Arrecadação de Dívida Ativa
- 11.02 - Arrecadação dos Últimos Exercícios
- 11.03 - Arrecadação Mensal x Programação Financeira

12. Avaliação do Recolhimento com Encargos Sociais

- 12.01 - Despesa com Encargos Sociais
- 12.02 - Empenhos a Pagar
- 12.03 - Encargos Sociais dos Últimos Exercícios

13. Avaliação dos Repasses ao Terceiro Setor

- 13.01 - Valor Repassado x RCL
- 13.02 - Repasses por Fonte de Recurso
- 13.03 - Repasses por Entidades
- 13.04 - Repasses dos Últimos Exercícios

14. Avaliação das Licitações e Contratações Diretas

15. Despesas com Adiantamento

16. Acompanhamento de Obrigações do Sistema AUDESP

17. Relatórios de Alerta e Instrução do TCE-SP

18. Conclusão



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA
ESTADO DE SÃO PAULO
DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

Janeiro a Agosto de 2023

01. Apresentação

O Departamento de Controle Interno da Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra de acordo com os artigos 31, 70 e 74 da Constituição Federal de 1988, artigo 54, parágrafo único, e artigo 59, da Lei de Responsabilidade Fiscal, artigos 75 a 80 da Lei nº 4.320/1964, Decreto Municipal nº 2353/2013 de 26 de Novembro de 2013 que dispõe sobre a operacionalização do Departamento de Controle Interno criado pela Lei Municipal nº 2112 de 02 de julho de 2010 e normatização do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, Instruções nº 01/2020, artigos 66 a 68, que trata das funções atribuídas ao controle interno, vem submeter a vossa excelência o **Relatório de Controle Interno do 2º Quadrimestre do exercício de 2023**.

O relatório elaborado tem o intuito de apresentar ao Exmo. Prefeito de forma minuciosa e detalhada as atividades realizadas no período, cujo objetivo principal foi acompanhar e apurar a lisura dos atos administrativos, principalmente aqueles relacionados a gestão orçamentária, financeira e patrimonial.

A atuação do Departamento de Controle Interno ocorreu de forma preventiva e as recomendações para adoção de providências corretivas para o saneamento de irregularidades encontram-se anotadas neste relatório.

O relatório foi elaborado com base em documentos e informações oficiais remetidos pela Prefeitura Municipal para o Sistema Audesp do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, mediante procedimentos de avaliação interna, documentos fornecidos por departamentos e demais relatórios disponibilizados pela Prefeitura Municipal.

O Departamento de Controle Interno está atuando e desenvolvendo seus trabalhos em exata consonância com as recomendações e instruções emanadas pelo Tribunal de Contas do Estado de São Paulo e as análises realizadas neste relatório observou os preceitos legais dos artigos da Constituição Federal, bem como a Lei Municipal que rege a matéria e Lei de Responsabilidade Fiscal. Todo este trabalho é realizado com a estrutura que se tem hoje no Departamento de Controle Interno, bem como seu corpo técnico, portanto este relatório tem o tamanho e conteúdo baseado nesta estrutura.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA
ESTADO DE SÃO PAULO
DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

Janeiro a Agosto de 2023

02. Avaliação da Gestão Orçamentária

A Lei Municipal nº 2965/2022, de 22/12/2022, que aprovou o orçamento do Município para o exercício de 2023, estimou a **RECEITA** em R\$ **729.893.000,00** e fixou a **DESPESA** em R\$ **729.893.000,00**.

02.01. Resultado da Execução Orçamentária

A execução orçamentária da Prefeitura apresentado no quadro a seguir, demonstra a receita prevista para o exercício e o resultado orçamentário em relação a despesa empenhada, liquidada e paga.

RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA							
	PREVISÃO ATUALIZADA	PREVISTO ATÉ O MÊS		REALIZADO NO MÊS		REALIZADO ATÉ O MÊS	% AH
RECEITA CORRENTE	600.816.910,69	395.481.947,33		43.823.743,59		363.570.316,07	60,51
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MEI HORTA	137.699.188,57	91.156.823,05		10.665.029,19		91.720.805,83	66,61
CONTRIBUIÇÕES	16.841.400,00	11.701.266,56		1.526.994,38		11.294.262,08	67,06
RECEITA PATRIMONIAL	7.718.328,07	6.045.628,07		637.293,50		4.888.013,60	63,33
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	417.877.165,12	276.363.606,75		28.874.538,95		241.387.916,83	57,77
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	20.680.828,93	10.214.622,90		2.119.887,57		14.279.317,73	69,05
RECEITA DE CAPITAL	38.051.706,63	28.852.337,43		2.379.585,15		9.511.786,56	25,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	38.051.706,63	28.852.337,43		2.379.585,15		9.511.786,56	25,00
TOTAL DA RECEITA	638.868.617,32	424.334.284,76		46.203.328,74		373.082.102,63	58,40
	PREVISTO ATÉ O MÊS	EMPENHADO	% AH	LIQUIDADO	% AH	PAGO	% AH
DESPESA CORRENTE	475.965.502,94	354.679.709,08	74,51	253.400.172,74	53,23	245.565.750,18	51,59
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	225.922.264,27	133.837.016,76	59,24	124.448.509,94	55,08	121.281.722,86	53,68
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	7.361.000,00	7.361.000,00	100,00	4.855.419,86	65,96	4.855.419,86	65,96
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	242.682.238,67	213.481.692,32	87,96	124.096.242,94	51,13	119.428.607,46	49,21
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESA DE CAPITAL	82.967.080,26	64.651.470,35	77,92	15.694.731,16	18,91	15.677.741,16	18,89
INVESTIMENTOS	77.128.080,26	58.812.470,35	76,25	11.713.550,27	15,18	11.696.560,27	15,16
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	5.839.000,00	5.839.000,00	100,00	3.981.180,89	68,18	3.981.180,89	68,18
TOTAL DA DESPESA	558.932.583,20	419.331.179,43	75,02	269.094.903,90	48,14	261.243.491,34	46,73
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (PREFEITURA)		-46.249.076,80	-12,39	103.987.198,73	27,87	111.838.611,29	29,97

De acordo com o comportamento das receitas arrecadadas e despesas empenhadas, foi constatado o resultado orçamentário deficitário na despesa empenhada, e superavitário na despesa liquidada e paga.

02.02. Resultado Orçamentário da Prefeitura com as Transferências Financeiras

Apresentamos no quadro a seguir, o resultado orçamentário da Prefeitura acrescentando as transferências financeiras concedidas e recebidas.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA
ESTADO DE SÃO PAULO
DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

Janeiro a Agosto de 2023

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		
	VALOR	%
(+) RECEITAS REALIZADAS	373.082.102,63	
(-) DESPESAS EMPENHADAS	419.331.179,43	
(-) REPASSES: Camara Municipal	12.633.200,00	
451120200 - REPASSE RECEBIDO	12.633.200,00	
(-) REPASSES: Saude IS	64.933.473,65	
451120200 - REPASSE RECEBIDO	64.933.473,65	
(-) REPASSES: IPM Itapeçerica da Serra	11.021.937,84	
451320205 - COBERTURA DO DÉFICIT ATUARIAL- CONTRIBUIÇÃO SUPLEMENTAR-FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO INTRA OFSS	11.021.937,84	
(+) DEVOLUÇÕES DE TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS	10.725,54	
351120200 - REPASSE CONCEDIDO	10.725,54	
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	-134.826.962,75	-36,14

Conforme apresentado no quadro acima, ao considerar o valor das transferências financeiras recebidas e concedidas pela Prefeitura até o período, obtém um resultado orçamentário deficitário na ordem de **R\$ - 134.826.962,75**, que corresponde a **-36,14%** sobre a receita efetivamente arrecadada.

02.03. Resultado da Execução Orçamentária por Fonte de Recurso

No quadro abaixo demonstramos o Resultado Orçamentário calculado pela Despesa Empenhada e Fonte de Recurso.

ANÁLISE POR FONTES DE RECURSOS				
	ARRECADADA	EMPENHADA	RESULTADO	%
RECURSOS PRÓPRIOS	258.668.837,74	254.610.968,96	4.057.868,78	1,56
RECURSOS ESTADUAIS	86.689.146,74	105.774.157,78	-19.085.011,04	-22,01
RECURSOS PRÓPRIOS FUNDOS	932.376,27	1.693.941,77	-761.565,50	-81,68
RECURSOS FEDERAIS	26.434.145,73	53.202.310,86	-26.768.165,13	-101,26
OUTRAS FONTES	357.098,72	2.052.177,41	-1.695.078,69	-474,68
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	497,43	0,00	497,43	100,00
EMENDAS PARLAMENTARES	0,00	1.997.622,65	-1.997.622,65	0,00
TOTAL DA RECEITA	373.082.102,63	419.331.179,43	-46.249.076,80	-12,39

De acordo com a tabela acima, constata-se um resultado orçamentário superavitário na fonte de recurso próprio na ordem de **R\$ 4.057.868,78**, que corresponde a **1,56%** do saldo orçamentário disponível. Na fonte de recurso estadual verifica-se um resultado orçamentário deficitário de **R\$ -19.085.011,04** representando **-22,01%** do saldo orçamentário disponível. Na fonte de recursos próprios de fundos especiais nota-se um resultado orçamentário deficitário de **R\$ -761.565,50** que equivale a **-81,68%** do saldo orçamentário disponível. Na fonte de Recurso Federal, percebe-se um resultado orçamentário deficitário de **R\$ -26.768.165,13** representando **-101,26%** do saldo orçamentário disponível. Na fonte de operação de crédito obteve um resultado orçamentário superavitário de **R\$ 497,43** demonstrando **100,00%** do saldo orçamentário disponível. Com a fonte Emendas Parlamentares obteve um resultado orçamentário deficitário de **R\$ -1.997.622,65** demonstrando **0,00%** do saldo



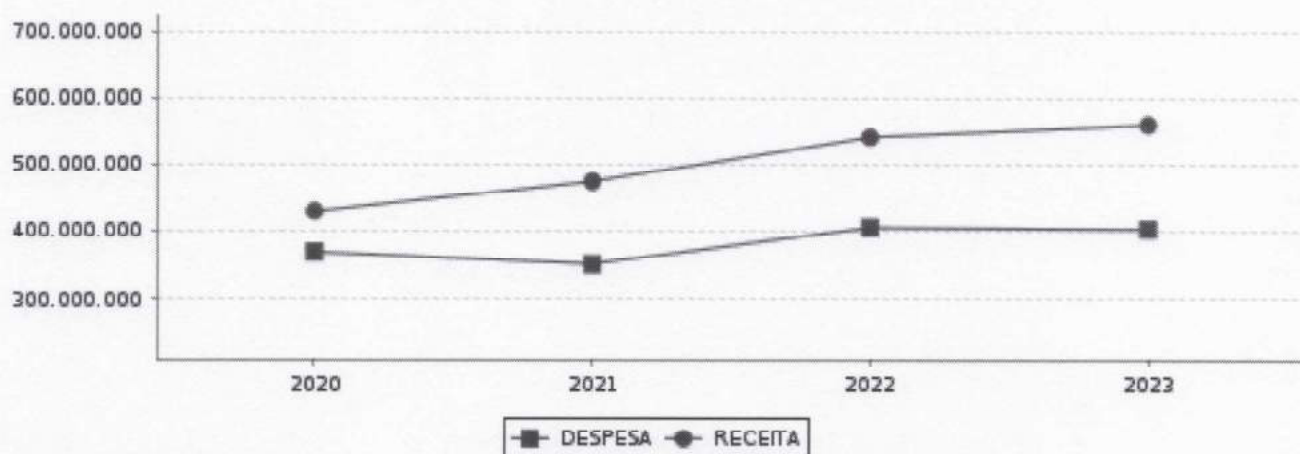
PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA
ESTADO DE SÃO PAULO
DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

Janeiro a Agosto de 2023

orçamentário disponível. Em outras fontes de recursos constata-se um resultado orçamentário deficitário de **R\$ - 1.695.078,69** demonstrando **-474,68%** do saldo orçamentário disponível.

02.03. Resultado da Execução Orçamentária por Fonte de Recurso

No gráfico a seguir demonstramos o comparativo entre a receita realizada e despesa liquidada dos últimos três exercícios, e a projeção para o exercício atual de acordo com a metodologia descrita abaixo no quadro.



Nota Explicativa: O método de cálculo para projeção de receitas e despesas considera o valor arrecadado e liquidado até o período, dividido pelo número de meses até o mês atual e multiplicado pelos meses restantes do exercício.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA
ESTADO DE SÃO PAULO
DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

Janeiro a Agosto de 2023

03. Avaliação da Execução Financeira

03.01. Resultado da Execução Financeira

A execução financeira apresentada no quadro a seguir, especifica o resultado dos saldos de bancos com as despesas liquidadas e não liquidadas a pagar.

RESULTADO FINANCEIRO	EXERC. ANTERIOR	%	EXERC. ATUAL	%
ATIVO FINANCEIRO ¹	69.213.211,76		68.916.875,37	
(-) DESPESAS À PAGAR - LIQUIDADAS ²	16.874.199,46	75,61	8.862.179,96	87,14
(=) DÉFICIT/SUPERÁVIT PELA DESPESA LIQUIDADADA	52.339.012,30		60.054.695,41	
PASSIVO FINANCEIRO ³	52.138.036,37	24,67	173.057.351,86	151,11
(=) DÉFICIT/SUPERÁVIT PELA DESPESA TOTAL	17.075.175,39		-104.140.476,49	

Nota Explicativa: ¹Ativo Financeiro: Disponibilidades e Haveres Financeiros, ²Despesas à Pagar - Liquidadas: Despesas a pagar processadas de curto prazo, ³Passivo Financeiro: Todas as despesas a pagar processadas e não processadas.

Abaixo o gráfico com o resultado financeiro da despesa liquidada a pagar e despesa total a pagar.



Conclui-se do quadro acima um Resultado Financeiro superavitário, demonstrando que a Prefeitura possui disponibilidade financeira frente as despesas a pagar liquidadas, constatando neste caso que a disponibilidade financeira é superior as despesas efetivamente realizadas e pendentes de pagamento.

03.02. Resultado da Execução Financeira por Fonte de Recurso

Em outra análise, quando comparada a disponibilidade financeira frente as despesas a pagar LIQUIDADAS e as ainda NÃO LIQUIDADAS, constata-se um Resultado Financeiro deficitário.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA
ESTADO DE SÃO PAULO
DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

Janeiro a Agosto de 2023

ANÁLISE POR FONTE DE RECURSOS						
DESCRIÇÃO	BANCOS/CAIXA	RESTOS PAGAR EXERC. ANTER.		À PAGAR NO EXERCÍCIO	RESULTADO	%
		PROCESSADO	NÃO PROC. LIQ.			
1 - RECURSOS PRÓPRIOS	11.274.990,44	828.453,44	105.007,64	5.479.706,37	4.861.822,99	43,12
19 - RECURSOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	17.991,04	0,00	0,00	0,00	17.991,04	100,00
2 - RECURSOS ESTADUAIS	13.290.714,81	0,00	0,00	1.791.251,77	11.499.463,04	86,52
3 - RECURSOS PRÓPRIOS DE FUNDOS ESPECIAIS	5.180.099,75	0,00	0,00	9.500,00	5.170.599,75	99,81
5 - RECURSOS FEDERAIS	33.501.962,58	0,00	2.724,56	530.954,42	32.968.283,60	98,40
6 - OUTRAS FONTES DE RECURSO	38.413,56	0,00	0,00	0,00	38.413,56	100,00
7 - OPERAÇÕES DE CRÉDITO	41.450,93	0,00	63.872,13	0,00	-22.421,20	-54,09
8 - EMENDAS PARLAMENTARES INDIVIDUAIS	1.800.414,68	0,00	10.709,63	40.000,00	1.749.705,05	97,18
TOTAL	65.146.037,79	828.453,44	182.313,96	7.851.412,56	56.283.857,83	86,40

De acordo com a tabela acima, constata-se um resultado orçamentário superavitário na fonte de Recurso Próprio na ordem de **R\$ 4.861.822,99**, que corresponde a **43,12%** do saldo bancário disponível. Na fonte de Recurso Estadual verifica-se um resultado orçamentário superavitário de **R\$ 11.499.463,04** representando **86,52%** do saldo bancário disponível. Na fonte de Recursos Próprios de Fundos Especiais nota-se um resultado orçamentário superavitário de **R\$ 5.170.599,75** que equivale a **99,81%** do saldo bancário disponível. Na fonte de Recurso Federal, percebe-se um resultado orçamentário superavitário de **R\$ 32.968.283,60** representando **98,40%** do saldo bancário disponível. Em outras fontes de recurso constata-se um resultado orçamentário superavitário de **R\$ 38.413,56** demonstrando **100,00%** do saldo bancário disponível. Na fonte de Operação de Crédito obteve um resultado orçamentário deficitário de **R\$ -22.421,20** demonstrando **-54,09%** do saldo bancário disponível. Em Emendas Parlamentares Individuais apurou-se um resultado orçamentário superavitário de **R\$ 1.749.705,05** demonstrando **97,18%** do saldo bancário disponível. Já na fonte de Recursos Extraorçamentários, nota-se um resultado orçamentário superavitário de **R\$ 17.991,04** demonstrando **100,00%** do saldo bancário disponível.

03.03. Índice de Liquidez Imediata

No quadro a seguir apresentamos o índice de liquidez imediata, demonstrado no Balanço Patrimonial da Prefeitura.

ÍNDICE DE LIQUIDEZ IMEDIATA	DISPONÍVEL	65.146.037,79	3,63
	PASSIVO CIRCULANTE	17.936.049,45	

Considerando o resultado financeiro apurado, verifica-se que a Prefeitura **possui** liquidez face aos compromissos de curto prazo, conforme apresentado acima.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA
ESTADO DE SÃO PAULO
DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

Janeiro a Agosto de 2023

04. Avaliação das Conciliações Bancárias

O quadro a seguir demonstra as conciliações bancárias comparando o saldo da contabilidade com o saldo do extrato bancário.

CONTA BANCÁRIA	BANCO	SALDO CONTABILIDADE	DIFERENÇA
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 00000064743-8	592,72	633,37	-40,65
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Rend Apl Finan Agosto/2023	31/08/2023	-5,35	
Tarifas Bancarias	31/08/2023	46,00	
TOTAL			40,65
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 00000064915-5	588,35	594,56	-6,21
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Rend Apl Finan Agosto/2023	31/08/2023	-5,29	
Tarifas Bancarias	31/08/2023	11,50	
TOTAL			6,21
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 00000066713-7	223.593,22	221.442,97	2.150,25
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Rend Apl Finan Agosto/2023	31/08/2023	-2.150,25	
TOTAL			-2.150,25
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 00000066721-8	461.236,47	101.185,45	360.051,02
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Saldo Conta 782	31/07/2023	-3.653,13	
Saldo Conta 783	31/07/2023	-5.273,81	
Saldo Conta 785	31/07/2023	-97.009,00	
Saldo Conta 790	31/07/2023	-250.000,00	
Rend Apl Finan Agosto/2023	31/08/2023	-4.115,08	
TOTAL			-360.051,02
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 00000173034-7	1.847.078,60	29.911,46	1.817.167,14
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Saldo Conta 807	31/07/2023	-1.762.614,68	
Saldo Cta 808	31/07/2023	-37.800,00	
Rend Apl Finan Agosto/2023	31/08/2023	-16.786,96	
Tarifas Bancarias	31/08/2023	34,50	
TOTAL			-1.817.167,14
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000050961-2	1.744,52	8.525,94	-6.781,42
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Transf Dep Judicial	22/08/2023	6.824,66	
Rend Aplic Finan Agosto/2023	31/08/2023	-43,24	
TOTAL			6.781,42
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000054061-7	2.969,02	2.942,53	26,49
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Rend Apl Finan Agosto/2023	31/08/2023	-26,49	
TOTAL			-26,49
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000054069-2	924.308,65	345.924,82	578.383,83
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Rend Aplic Finan Agosto/2023	31/08/2023	-8.047,23	
Saldo Conta 604	31/08/2023	-153.486,14	
Saldo Conta 654	31/08/2023	-416.850,46	
TOTAL			-578.383,83
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000054367-5	18.374,04	13.281,45	5.092,59



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA
ESTADO DE SÃO PAULO
DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

Janeiro a Agosto de 2023

CONTA BANCÁRIA	BANCO	SALDO CONTABILIDADE	DIFERENÇA
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Tarifas Bancárias	18/08/2023	11,50	
Saldo Conta 632	31/07/2023	-490,12	
Rend Apl Finan Agosto/2023	31/08/2023	-183,16	
Saldo Conta 631	31/08/2023	-4.430,81	
TOTAL			-5.092,59
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000054369-1	3.095,07	3.067,46	27,61
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Rend Apl Finan Agosto/2023	31/08/2023	-27,61	
TOTAL			-27,61
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000057240-3	201.839,77	59.156,71	142.683,06
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Rend Aplic Finan Agosto/2023	31/08/2023	-1.628,76	
Saldo Conta 608	31/08/2023	-7.907,95	
Saldo Conta 619	31/08/2023	-93.175,22	
Saldo Conta 620	31/08/2023	-39.971,13	
TOTAL			-142.683,06
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000061908-6	23.840,39	23.627,69	212,70
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Rend Aplic Finan Agosto/2023	31/08/2023	-212,70	
TOTAL			-212,70
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000064110-3	6.056,64	51.315,50	-45.258,86
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Transf Dep Judicial	03/03/2023	10.219,27	
Bloq Judicial	21/02/2022	2.249,97	
Transf Dep Judicial	22/08/2023	17.614,76	
Arr Tributos	31/08/2023	9.363,57	
Rend Apl Finan Agosto/2023	31/08/2023	-360,33	
Tarifas Bancárias	31/08/2023	6.171,62	
TOTAL			45.258,86
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000064112-X	6.701,34	13.197,41	-6.496,07
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Transf Dep Judicial	03/03/2023	2.794,41	
Transf Dep Judicial	22/08/2023	1.305,28	
Tarifas Bancárias	31/07/2023	1.121,58	
Rend Apl Finan Agosto/2023	31/08/2023	-112,10	
Tarifas Bancárias	31/08/2023	1.386,90	
TOTAL			6.496,07
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000064204-5	22,80	19.535,09	-19.512,29
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Bloqueio/Transf Judicial	22/08/2023	19.634,85	
Rend Apl Finan Agosto/2023	31/08/2023	-122,56	
TOTAL			19.512,29
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000064369-6	3,52	3.018,95	-3.015,43
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Bloqueio/Transf Judicial	22/08/2023	3.034,37	
Rend Apl Finan Agosto/2023	31/08/2023	-18,94	
TOTAL			3.015,43
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000065659-3	384.843,97	459.697,61	-74.853,64



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA
ESTADO DE SÃO PAULO
DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

Janeiro a Agosto de 2023

CONTA BANCÁRIA	BANCO	SALDO CONTABILIDADE	DIFERENÇA
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Bloqueio/Transf Judicial	22/08/2023	78.778,08	
Rend Apl Finan Agosto/2023	31/08/2023	-3.924,44	
TOTAL		74.853,64	
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000066938-5	529.900,41	525.136,73	4.763,68
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Rend Apl Finan Agosto/2023	31/08/2023	-4.763,68	
TOTAL		-4.763,68	
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000100222-8	267.003,83	264.244,77	2.759,06
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
*Rend Aplic Finan Agosto/2023	31/08/2023	-2.793,56	
Tarifas Bancarias	31/08/2023	34,50	
TOTAL		-2.759,06	
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000100314-3	46.340,95	45.667,95	673,00
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Rend Aplic Finan Agosto/2023	31/08/2023	-1.146,60	
Tarifas Bancarias	31/08/2023	473,60	
TOTAL		-673,00	
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000108262-0	8.677,17	8.599,76	77,41
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Rend Aplic Finan Agosto/2023	31/08/2023	-77,41	
TOTAL		-77,41	
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000108366-X	834.300,63	826.857,11	7.443,52
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Rend Aplic Finan Agosto/2023	31/08/2023	-7.443,52	
TOTAL		-7.443,52	
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000123350-5	462.691,70	70.622,60	392.069,10
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Transf Dep Jud	22/08/2023	56.492,60	
Conta Saldo 743	31/08/2023	-13.549,51	
Rend Apl Finan Agosto/2023	31/08/2023	-4.939,44	
Saldo Conta 744	31/08/2023	-182.904,57	
Saldo Conta 745	31/08/2023	-23.978,48	
Saldo Conta 746	31/08/2023	-27.480,29	
Saldo Conta 770	31/08/2023	-195.709,41	
TOTAL		-392.069,10	
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000124273-3	312.452,66	309.665,00	2.787,66
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Rend Aplic Finan Agosto/2023	31/08/2023	-2.787,66	
TOTAL		-2.787,66	
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000124342-X	401.642,77	398.096,49	3.546,28
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Rend Aplic Finan Agosto/2023	31/07/2023	-3.546,28	
TOTAL		-3.546,28	
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000125460-X	13.716,62	13.594,25	122,37
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Rend Apl Finan Agosto/2023	31/08/2023	-122,37	
TOTAL		-122,37	
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000126207-6	405,24	401,62	3,62



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA
ESTADO DE SÃO PAULO
DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

Janeiro a Agosto de 2023

CONTA BANCÁRIA	BANCO	SALDO CONTABILIDADE	DIFERENÇA
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Rend Aplic Finan Agosto/2023	31/08/2023	-3,62	
TOTAL		-3,62	
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000126515-6	198.456,07	196.685,47	1.770,60
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Rend Apl Finan Agosto/2023	31/08/2023	-1.770,60	
TOTAL		-1.770,60	
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000129620-5	6.647,23	50.105,15	-43.457,92
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Bloq Judicial	01/03/2021	1.500,00	
Bloq Judicial	22/08/2023	43.002,77	
Rend Aplic Finan Agosto/2023	31/08/2023	-1.044,85	
TOTAL		43.457,92	
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000130680-4	21.068,49	20.880,52	187,97
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Rend Aplic Finan Agosto/2023	31/08/2023	-187,97	
TOTAL		-187,97	
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000130837-8	9.529,54	10.648,30	-1.118,76
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Pgto Sem Parar	07/08/2023	1.206,19	
Rend Aplic Finan Agosto/2023	31/08/2023	-87,43	
TOTAL		1.118,76	
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000130886-6	0,00	524,39	-524,39
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Transf Dep Judicial	22/08/2023	317,52	
Deb Tarifas	31/08/2023	207,00	
Rend Apl Finan Agosto/2023	31/08/2023	-0,13	
TOTAL		524,39	
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000130892-0	256.738,61	253.970,39	2.768,22
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Rend Apl Finan Agosto/2023	31/08/2023	-2.791,22	
Tarifas Bancarias	31/08/2023	23,00	
TOTAL		-2.768,22	
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000130893-9	52.526,96	52.058,33	468,63
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Rend Apl Finan Agosto/2023	31/08/2023	-468,63	
TOTAL		-468,63	
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000130931-5	1.161,56	1.151,19	10,37
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Rend Apl Finan Agosto/2023	31/08/2023	-10,37	
TOTAL		-10,37	
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000131046-1	2,39	2,37	0,02
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Rend Aplic Finan Agosto/2023	31/08/2023	-0,02	
TOTAL		-0,02	
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000131047-X	7.955,95	7.884,97	70,98
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Rend Aplic Finan Agosto/2023	31/08/2023	-70,98	
TOTAL		-70,98	



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA
ESTADO DE SÃO PAULO
DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

Janeiro a Agosto de 2023

CONTA BANCÁRIA	BANCO	SALDO CONTABILIDADE	DIFERENÇA
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000131050-X	7.117,44	7.053,94	63,50
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Rend Aplic Finan Agosto/2023	31/08/2023	-63,50	
TOTAL			-63,50
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000131051-8	767,27	760,42	6,85
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Rend Aplic Finan Agosto/2023	31/08/2023	-6,85	
TOTAL			-6,85
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000131053-4	274,95	329,84	-54,89
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Rend Aplic Finan Agosto/2023	31/08/2023	2,61	
Tarifas Bancarias	31/08/2023	57,50	
TOTAL			54,89
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000131058-5	28,88	28,65	0,23
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Rend Aplic Finan Agosto/2023	31/08/2023	-0,23	
TOTAL			-0,23
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000152012-1	5.613,60	5.563,51	50,09
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Rend Apl Finan Agosto/2023	31/08/2023	-50,09	
TOTAL			-50,09
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000173040-1	650,58	646,55	4,03
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Rend Aplic Finan Agosto/2023	31/08/2023	-4,03	
TOTAL			-4,03
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000173065-7	470.603,68	183.037,63	287.566,05
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Rend Aplic Finan Agosto/2023	31/08/2023	-3.860,96	
Saldo Conta 749	31/08/2023	-283.716,59	
Tarifas Bancarias	31/08/2023	11,50	
TOTAL			-287.566,05
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000213824-7	9.833,64	9.745,90	87,74
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Rend Apl Finan Agosto/2023	31/08/2023	-87,74	
TOTAL			-87,74
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000217259-3	112.078,95	110.754,81	1.324,14
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Rend Apl Finan Agosto/2023	31/08/2023	-1.335,64	
Tarifas Bancarias	31/08/2023	11,50	
TOTAL			-1.324,14
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000221044-4	4.191.654,84	4.156.069,18	35.585,66
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Rend Apl Finan Agosto/2023	31/08/2023	-35.643,16	
Tarifas Banarias	31/08/2023	57,50	
TOTAL			-35.585,66
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000221253-6	8.457,93	8.382,47	75,46
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Rend Aplic Finan Agosto/2023	31/08/2023	-75,46	
TOTAL			-75,46



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPECERICA DA SERRA
ESTADO DE SÃO PAULO
DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

Janeiro a Agosto de 2023

CONTA BANCÁRIA	BANCO	SALDO CONTABILIDADE	DIFERENÇA
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000230008-7	636.503,17	855.320,58	-218.817,41
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Resgate Dep Judicial	01/06/2023	-237,69	
Pgto Fatura Agua	01/08/2023	62.756,70	
Resgate Deposito Jud	01/11/2022	-433,62	
Resgate Deposito Jud	05/08/2022	-1.747,26	
Pagto Imposto	08/02/2023	8.799,19	
Ted Creds Em Conta Enel	08/08/2023	-2.473,19	
Rest Processo 40505/2023	10/08/2023	136,25	
Resgate Deposito Jud	12/09/2022	-1.963,86	
Resg Dep Judicial	15/05/2023	-1.091,83	
Deb Vivo	15/08/2023	5.892,11	
Bloq Judicial	16/05/2023	36.710,54	
Resgate Deposito Jud	17/11/2022	-253,52	
Resgate Deposito Jud	19/05/2023	-2.242,91	
Resg Dep Judicial	20/04/2023	-4.620,72	
Resgate Dep Judicial	21/06/2023	-86,68	
Transf Dep Judicial	22/08/2023	325,07	
Deb Eletropaulo	23/08/2023	472.193,09	
Resgate Deposito Jud	24/05/2023	-470,48	
Bloqueio Judicial	25/01/2023	-4.834,78	
Resgate Dep Judicial	25/01/2023	-3.738,08	
Deb Tarifas	25/08/2023	-1.121,58	
Resgate Dep Judicial	28/02/2023	-122.805,00	
Resgate Deposito Jud Dvs Creditos	29/12/2022	-146.865,25	
Resgate Dep Judicial	31/03/2023	-9.659,07	
Ordem Bancaria	31/08/2023	-1.358,90	
Rend Aplic Finan Agosto/2023	31/08/2023	-5.485,69	
Resgate Dep Judicial Dvs	31/08/2023	-57.724,43	
Tarifas Bancarias	31/08/2023	1.219,00	
TOTAL			218.817,41
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000230009-5	25.862,00	25.631,26	230,74
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Rend Apl Finan Agosto/2023	31/08/2023	-230,74	
TOTAL			-230,74
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000311547-X	4.477,78	4.437,83	39,95
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Rend Aplic Finan Agosto/2023	31/08/2023	-39,95	
TOTAL			-39,95
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 0000407983-3	63.734,93	73.418,24	-9.683,31
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Transf Dep Judicial	22/08/2023	9.060,54	
Rend Aplic Finan Agosto/2023	31/08/2023	-302,23	
Tarifas Bancarias	31/08/2023	925,00	
TOTAL			9.683,31
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 108263-9	396.051,47	208.454,86	187.596,61



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA
ESTADO DE SÃO PAULO
DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

Janeiro a Agosto de 2023

CONTA BANCÁRIA	BANCO	SALDO CONTABILIDADE	DIFERENÇA
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Rend Aplic Finan Agosto/2023	31/08/2023	-3.533,51	
Saldo Conta 709	31/08/2023	-59.660,05	
Saldo Conta 710	31/08/2023	-124.403,05	
TOTAL			-187.596,61
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 125178-3	6.979.242,55	6.943.781,00	35.461,55
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Debito Sabesp	01/08/2023	23.212,05	
Pgto Dvs	03/01/2022	2.630,03	
Debito Enel	23/08/2023	35.581,11	
Rend Apl Finan Agosto/2023	31/08/2023	-96.884,74	
TOTAL			-35.461,55
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 131048-8	1,30	1,28	0,02
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Rend Aplic Finan Agosto/2023	31/08/2023	-0,02	
TOTAL			-0,02
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 54058-7	176.073,72	174.679,17	1.394,55
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Rend Aplic Finan Agosto/2023	31/08/2023	-1.394,55	
TOTAL			-1.394,55
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 64501-X	14,04	12.026,88	-12.012,84
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Bloqueio/Transf Judicial	22/08/2023	12.088,30	
Rend Apl Finan Agosto/2023	31/08/2023	-75,46	
TOTAL			12.012,84
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 64654-7	5,81	4.976,87	-4.971,06
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Bloqueio/Transf Judicial	22/08/2023	5.002,29	
Rend Apl Finan Agosto/2023	31/08/2023	-31,23	
TOTAL			4.971,06
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 65254-7	1,37	1.177,07	-1.175,70
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Bloqueio/Transf Judicial	22/08/2023	1.183,08	
Rend Apl Finan Agosto/2023	31/08/2023	-7,38	
TOTAL			1.175,70
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 66093-0	58.873,31	58.348,05	525,26
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Rend Apl Finan Agosto/2023	31/08/2023	-525,26	
TOTAL			-525,26
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 66094-9	14.520,28	14.390,74	129,54
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Rend Apl Finan Agosto/2023	31/08/2023	-129,54	
TOTAL			-129,54
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 66110-4	19.363,78	16.165,77	3.198,01
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Rend Apl Finan Agosto/2023	31/08/2023	-3.209,51	
Tarifas Bancarias	31/08/2023	11,50	
TOTAL			-3.198,01
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 66746-3	7.151,57	7.076,26	75,31



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA
ESTADO DE SÃO PAULO
DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

Janeiro a Agosto de 2023

CONTA BANCÁRIA	BANCO	SALDO CONTABILIDADE	DIFERENÇA
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Transf Recebida	11/07/2023	-11,50	
Rend Aplic Finan Agosto/2023	31/08/2023	-63,81	
TOTAL		-75,31	
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 66748-X	411.906,90	407.519,41	4.387,49
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Rend Apl Finan Agosto/2023	31/08/2023	-4.387,49	
TOTAL		-4.387,49	
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 67762-0	424.689,66	420.900,63	3.789,03
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Rend Apl Finan Agosto/2023	31/08/2023	-3.789,03	
TOTAL		-3.789,03	
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 67763-9	380.878,06	377.479,91	3.398,15
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Rend Apl Finan Agosto/2023	31/08/2023	-3.398,15	
TOTAL		-3.398,15	
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 67764-7	193.769,65	192.040,86	1.728,79
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Rend Apl Finan Agosto/2023	31/08/2023	-1.728,79	
TOTAL		-1.728,79	
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 67765-5	202.044,57	200.241,95	1.802,62
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Rend Apl Finan Agosto/2023	31/08/2023	-1.802,62	
TOTAL		-1.802,62	
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 68116-4	2.314,78	2.294,12	20,66
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Rend Aplic Finan Agosto/2023	31/08/2023	-20,66	
TOTAL		-20,66	
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 68117-2	4.694,91	4.653,14	41,77
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Rend Apl Finan Agosto/2023	31/08/2023	-41,77	
TOTAL		-41,77	
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 68118-0	38.044,92	37.705,49	339,43
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Rend Apl Finan Agosto/2023	31/08/2023	-339,43	
TOTAL		-339,43	
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 68120-2	1.303.169,82	1.290.354,53	12.815,29
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Rend Aplic Finan Agosto/2023	31/08/2023	-12.895,79	
Tarifas Bancarias	31/08/2023	80,50	
TOTAL		-12.815,29	
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 68209-8	216.254,39	214.293,73	1.960,66
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Rend Apl Finan Agosto/2023	31/08/2023	-1.960,66	
TOTAL		-1.960,66	
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 69449-5	33.530,48	33.226,48	304,00
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Rend Apl Finan Agosto/2023	31/08/2023	-304,00	
TOTAL		-304,00	



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA
ESTADO DE SÃO PAULO
DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

Janeiro a Agosto de 2023

CONTA BANCÁRIA	BANCO	SALDO CONTABILIDADE	DIFERENÇA
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 69450-9	27.937,26	27.683,96	253,30
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Rend Apl Finan Agosto/2023	31/08/2023	-253,30	
TOTAL			-253,30
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 69980-2	17.016,22	6.880,71	10.135,51
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Rend Apl Finan Agosto/2023	31/08/2023	-293,06	
Saldo Cta 813	31/08/2023	-4.440,00	
Saldo Cta 816	31/08/2023	-5.364,62	
Saldo Cta 817	31/08/2023	-118,33	
Tarifas Bancarias	31/08/2023	80,50	
TOTAL			-10.135,51
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 69981-0	47.553,47	27.535,20	20.018,27
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Rend Apl Finan Agosto/2023	31/08/2023	-416,27	
Saldo Cta 820	31/08/2023	-19.625,00	
Tarifas Bancarias	31/08/2023	23,00	
TOTAL			-20.018,27
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 69982-9	73,20	0,00	73,20
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Rend Apl Finan Agosto/2023	31/08/2023	-73,20	
TOTAL			-73,20
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 70354-0	117.813,97	116.762,85	1.051,12
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Rend Aplic Finan Agosto/2023	31/08/2023	-1.051,12	
TOTAL			-1.051,12
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 70389-3	610.045,71	604.602,97	5.442,74
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Rend Aplic Finan Agosto/2023	31/08/2023	-5.442,74	
TOTAL			-5.442,74
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 70863-1	75.332,14	74.660,04	672,10
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Rend Aplic Finan Agosto/2023	31/08/2023	-672,10	
TOTAL			-672,10
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 70942-5	83.279,56	82.536,59	742,97
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Rend Aplic Finan Agosto/2023	31/08/2023	-742,97	
TOTAL			-742,97
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 71129-2	145.759,71	144.459,26	1.300,45
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Rend Aplic Finan Agosto/2023	31/08/2023	-1.300,45	
TOTAL			-1.300,45
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 71210-8	911.782,76	903.647,96	8.134,80
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Rend Aplic Finan Agosto/2023	31/08/2023	-8.134,80	
TOTAL			-8.134,80
BANCO DO BRASIL S.A. / 2168-7 / 71316-3	71.143,31	70.508,58	634,73



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA
ESTADO DE SÃO PAULO
DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

Janeiro a Agosto de 2023

CONTA BANCÁRIA	BANCO	SALDO CONTABILIDADE	DIFERENÇA
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Rend Aplic Finan Agosto/2023	31/08/2023	-634,73	
TOTAL		-634,73	
SANTANDER / 34-7 / 000045000213-5	23.534,14	24.141,10	-606,96
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Tarifas Bancarias	31/08/2023	606,96	
TOTAL		606,96	
SANTANDER / 37-7 / 4500000106-2	30.518,41	63.635,85	-33.117,44
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Resg Judicial	01/11/2021	790,32	
Cred Dvs	30/08/2023	1.965,33	
Cred Dvs	31/08/2023	24.670,63	
Rend Aplic Finan Agosto/2023	31/08/2023	-62,42	
Tarifas Bancarias	31/08/2023	5.753,58	
TOTAL		33.117,44	
CEF / 98-1 / 0006000059-4	2.419.974,93	2.402.188,47	17.786,46
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Deb Tarifas	31/08/2023	1.129,50	
Rend Aplic Finan Agosto/2023	31/08/2023	-18.915,96	
TOTAL		-17.786,46	
CEF / 98-1 / 0006000097-7	77,40	3.000,00	-2.922,60
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Tr Vlr Ou	20/07/2023	2.800,00	
Tarifas Bancarias	31/08/2023	122,60	
TOTAL		2.922,60	
CEF / 98-1 / 0006000168-0	214.079,22	213.255,94	823,28
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Rend Aplic Finan Agosto/2023	31/08/2023	-951,28	
Tarifas Bancarias	31/08/2023	128,00	
TOTAL		-823,28	
CEF / 98-1 / 0006000179-5	4.197.343,28	4.160.008,43	37.334,85
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Rend Aplic Finan Agosto/2023	31/08/2023	-37.389,85	
Tarifas Bancarias	31/08/2023	55,00	
TOTAL		-37.334,85	
CEF / 98-1 / 0006000183-3	246.416,29	244.317,50	2.098,79
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Rend Aplic Finan Agosto/2023	31/08/2023	-2.153,79	
Tarifas Bancarias	31/08/2023	55,00	
TOTAL		-2.098,79	
CEF / 98-1 / 0006000186-8	2.522,16	2.499,80	22,36
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Rend Aplic Finan Agosto/2023	31/08/2023	-22,36	
TOTAL		-22,36	
CEF / 98-1 / 0006000187-0	1.004,61	995,71	8,90
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Rend Aplic Finan Agosto/2023	31/08/2023	-8,90	
TOTAL		-8,90	
CEF / 98-1 / 0006000198-1	520.811,38	516.454,52	4.356,86



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA
ESTADO DE SÃO PAULO
DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

Janeiro a Agosto de 2023

CONTA BANCÁRIA	BANCO	SALDO CONTABILIDADE	DIFERENÇA
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Rend Aplic Finan Agosto/2023	31/08/2023	-4.459,36	
Tarifas Bancarias	31/08/2023	102,50	
TOTAL			-4.356,86
CEF / 98-1 / 0060000007-1	63.110,58	63.547,15	-436,57
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Db Salario	28/02/2019	1.046,86	
Rend Aplic Finan Agosto/2023	31/08/2023	-643,29	
Tarifas Bancarias	31/08/2023	33,00	
TOTAL			436,57
CEF / 98-1 / 0060000135-3	20.022,88	19.900,18	122,70
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Rend Apl Finan Agosto/2023	31/08/2023	-177,70	
Tarifas Bancarias	31/08/2023	55,00	
TOTAL			-122,70
CEF / 98-1 / 00600071011-7	6.164,38	6.109,74	54,64
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Rend Aplic Finan Agosto/2023	31/08/2023	-54,64	
TOTAL			-54,64
CEF / 98-1 / 0600000012-8	1.044,36	389,35	655,01
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Rend Aplic Finan Agosto/2023	31/08/2023	-710,01	
Tarifas Bancarias	31/08/2023	55,00	
TOTAL			-655,01
CEF / 98-1 / 0600000006-3	355.834,19	423.508,29	-67.674,10
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Tr Vlr Ou	08/02/2022	1.604,60	
Cred Tev	10/07/2023	-794,06	
Dep Ch 24h	22/08/2023	-177,22	
Tr Vlr Ou	23/06/2021	32.766,74	
Cred Tev	23/08/2023	-2.084,10	
Dev Ted	23/08/2023	-369,50	
Cred Tev	25/08/2023	-29,42	
Arr Multas Bradesco	31/08/2023	-73.803,93	
Arr Multas Caixa	31/08/2023	-33.238,49	
Arr Nesta Data	31/08/2023	115.613,18	
Rend Aplic Finan Agosto/2023	31/08/2023	-4.847,14	
Tarifas Bancarias	31/08/2023	33.033,44	
TOTAL			67.674,10
CEF / 98-1 / 0600672010-6	13.390.358,02	13.276.847,03	113.510,99
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Rend Apl Finan Agosto/2023	31/08/2023	-113.752,99	
Tarifas Bancarias	31/08/2023	242,00	
TOTAL			-113.510,99
CEF / 98-1 / 0600672018-1	157.663,17	135.100,83	22.562,34
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Saldo Conta 759	31/07/2023	-21.173,07	
Rend Apl Finan Agosto/2023	31/08/2023	-1.389,27	
TOTAL			-22.562,34
CEF / 98-1 / 060071003-6	32.130,47	31.845,68	284,79



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA
ESTADO DE SÃO PAULO
DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

Janeiro a Agosto de 2023

CONTA BANCÁRIA	BANCO	SALDO CONTABILIDADE	DIFERENÇA
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Rend Aplic Finan Agosto/2023	31/08/2023		-284,79
TOTAL			-284,79
CEF / 98-1 / 060672017-3	321,44	318,61	2,83
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Rend Aplic Finan Agosto/2023	31/08/2023		-2,83
TOTAL			-2,83
CEF / 981-4 / 0060000044-6	38.701,78	38.413,56	288,22
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Rend Aplic Finan Agosto/2023	31/08/2023		-343,22
Tarifas Bancarias	31/08/2023		55,00
TOTAL			-288,22
CEF / 981-6 / 1300011304-9	11.230.538,10	11.148.778,48	81.759,62
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Rend Aplic Finan Agosto/2023	31/08/2023		-81.759,62
TOTAL			-81.759,62
CEF / 981-6 / 647141-6	328.423,95	326.285,00	2.138,95
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Rend Aplic Finan Agosto/2023	31/08/2023		-2.138,95
TOTAL			-2.138,95
CEF / 981-6 / 672019-0	1.055.802,77	133.140,67	922.662,10
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Saldo Cta 824	31/07/2023		-850.000,00
Saldo Cta 825	31/07/2023		-3.304,00
Saldo Cta 832	31/07/2023		-60.000,00
Rend Aplic Finan Agosto/2023	31/08/2023		-9.358,10
TOTAL			-922.662,10
CEF / 981-6 / 672021-1	2.400.000,00	1.500.000,00	900.000,00
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Saldo Cta 839	31/08/2023		-900.000,00
TOTAL			-900.000,00
BANCO BRADESCO S.A. / 1464-8 / 00000062235-4	70.264,69	80.343,27	-10.078,58
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Bloq Judicial	13/12/2022		1.977,99
Bloq Judicial	16/08/2023		7.410,29
Tarifas Bancarias	31/08/2023		690,30
TOTAL			10.078,58
BANCO ITAU S.A. / 799-5 / 0000017407-0	1.928.196,79	1.873.863,57	54.333,22
HISTÓRICO	DATA	VALOR	
Cred Arr	31/08/2023		46.730,23
Cred Multas	31/08/2023		-45.529,43
Rend Aplic Finan Agosto/2023	31/08/2023		-73.537,43
Tarifas Bancarias	31/08/2023		18.003,41
TOTAL			-54.333,22

De acordo com o quadro acima, verifica-se que existe diferença da contabilidade para o extrato bancário, demonstrando que existe conta bancária com lançamentos pendentes pelo banco ou contabilidade.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA
ESTADO DE SÃO PAULO
DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

Janeiro a Agosto de 2023

05. Avaliação dos Restos a Pagar

No quadro a seguir apresentamos o saldo dos restos a pagar processados e não processados detalhado por fonte de recurso.

EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR					
RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS	SALDO EXEC.ANTERIOR	PAGAMENTOS	CANCEL.	INSCRIÇÃO	SALDO
91 - RECURSOS PRÓPRIOS	9.793.639,37	8.965.185,93	0,00	0,00	828.453,44
92 - RECURSOS ESTADUAIS	6.404.675,89	6.404.675,89	0,00	0,00	0,00
93 - RECURSOS PRÓPRIOS DE FUNDOS ESPECIAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
95 - RECURSOS FEDERAIS	473.459,30	473.459,30	0,00	0,00	0,00
96 - OUTRAS FONTES DE RECURSO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
97 - OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
98 - EMENDAS PARLAMENTARES INDIVIDUAIS	17.029,00	17.029,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	16.688.803,56	15.860.350,12	0,00	0,00	828.453,44

RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS	SALDO EXEC.ANTERIOR	PAGAMENTOS	CANCEL.	INSCRIÇÃO	SALDO
91 - RECURSOS PRÓPRIOS	18.461.147,45	15.433.588,20	823.565,44	0,00	2.203.993,81
92 - RECURSOS ESTADUAIS	2.677.062,57	2.336.242,89	33.142,70	0,00	307.676,98
93 - RECURSOS PRÓPRIOS DE FUNDOS ESPECIAIS	26.519,00	20.519,00	0,00	0,00	6.000,00
95 - RECURSOS FEDERAIS	5.493.792,37	1.782.686,12	1.382.136,17	0,00	2.328.970,08
96 - OUTRAS FONTES DE RECURSO	362.636,80	357.098,72	0,00	0,00	5.538,08
97 - OPERAÇÕES DE CRÉDITO	2.496.283,55	0,00	0,00	0,00	2.496.283,55
98 - EMENDAS PARLAMENTARES INDIVIDUAIS	860.473,64	427.449,81	315.978,72	0,00	117.045,11
TOTAL	30.377.915,38	20.357.584,74	2.554.823,03	0,00	7.465.507,61

TOTAL GERAL (PREFEITURA)	47.066.718,94	36.217.934,86	2.554.823,03	0,00	8.293.961,05
---------------------------------	----------------------	----------------------	---------------------	-------------	---------------------

Constata-se até o período analisado que a diminuição do estoque de restos a pagar, na ordem de **R\$ 38.772.757,89**, representou **82,38%** em relação ao saldo apresentado no encerramento do exercício anterior.

Em outra análise, conforme o demonstrado acima, o valor pago e cancelado representaram até o período, respectivamente, **76,95%** e **5,43%** dos restos a pagar, demonstrando que existe uma tendência de quitação dos restos a pagar até o término do exercício.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA
ESTADO DE SÃO PAULO
DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

Janeiro a Agosto de 2023

06. Aplicação dos Recursos no Ensino (art. 212, CF)

O quadro a seguir apresenta a aplicação das receitas de impostos incluídas as transferências de impostos na manutenção e desenvolvimento do ensino.

APLICAÇÃO DOS RECURSOS NO ENSINO	
PREVISÃO INICIAL	432.260.311,89
RECEITAS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS	251.743.553,04
APLICAÇÃO MÍNIMA (25%)	62.935.888,26

DESPESAS COM ENSINO							
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%
EDUCAÇÃO INFANTIL	28.180.869,94	18.237.226,36	7,24	7.850.769,10	3,12	7.651.646,02	3,04
EDUCAÇÃO FUNDAMENTAL	18.526.965,95	21.233.066,82	8,43	16.158.696,51	6,42	15.779.651,72	6,27
RETENÇÕES AO FUNDEB	60.107.800,00	33.617.215,21	13,35	33.617.215,21	13,35	33.617.215,21	13,35
TOTAL	106.815.635,89	73.087.508,39	29,03	57.626.680,82	22,89	57.048.512,95	22,66

Abaixo segue explanado graficamente o percentual de gasto no ensino pela despesa empenhada, liquidada e paga em relação a aplicação mínima.



Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada e liquidada na manutenção e desenvolvimento da educação básica representou, respectivamente, **29,03%** e **22,89%** das receitas e transferências de impostos, portanto, somente a despesa educacional empenhada cumpriu o disposto no art. 212 da Constituição Federal.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA
ESTADO DE SÃO PAULO
DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

Janeiro a Agosto de 2023

07. Aplicação dos Recursos no FUNDEB

O quadro a seguir demonstra a aplicação dos recursos recebidos pelo FUNDEB, incluído os rendimentos de aplicação financeira na manutenção e desenvolvimento da educação.

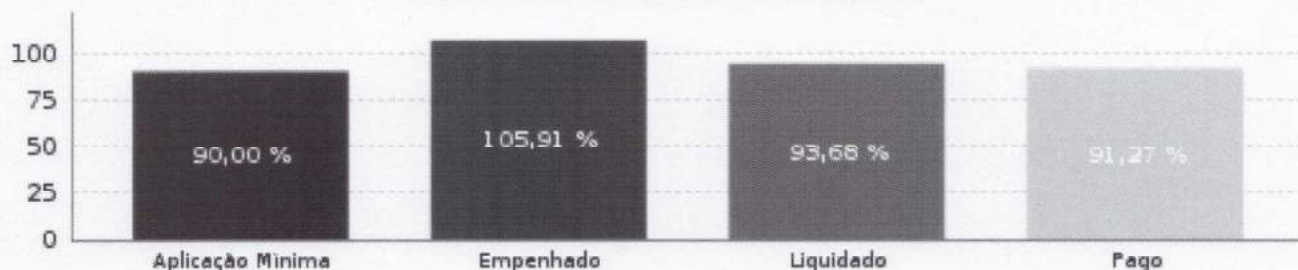
APLICAÇÃO DOS RECURSOS NO FUNDEB	
PREVISÃO ATUALIZADA	118.944.000,00
RECEITA DE TRANSF. DO FUNDEB E RENDIMENTOS DE APLICAÇÃO FINANCEIRA	71.171.669,82
APLICAÇÃO MÍNIMA (70%) - MAGISTÉRIO	49.820.168,87
APLICAÇÃO MÍNIMA (90%) - RECURSOS RECEBIDOS	64.054.502,84

DESPESAS COM FUNDEB

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%
DESPESAS MAGISTÉRIO (MIN. 70%)	0,00	56.325.245,09	79,13	56.325.096,54	79,13	54.774.156,97	76,96
DEMAIS DESPESAS (MAX. 30%)	167.008.213,76	19.053.103,85	26,77	10.349.572,69	14,54	10.184.420,18	14,30
TOTAL APLICADO (MIN. 90%)	167.008.213,76	75.378.348,94	105,91	66.674.669,23	93,68	64.958.577,15	91,27

O gráfico abaixo demonstra o percentual de gasto no FUNDEB pela despesa empenhada, liquidada e paga, e ainda as despesas do magistério em relação a aplicação mínima.

Despesas com Recurso do FUNDEB



Conforme o quadro acima, constatamos que até o período analisado, pela despesa empenhada, o Município aplicou **105,91%** dos recursos recebidos do FUNDEB, atendendo ao disposto no § 3º, art. 25, da Lei 14.113/20.

Com relação a aplicação dos recursos do FUNDEB na remuneração dos profissionais do magistério, constata-se pela despesa empenhada que até o período analisado aplicou **79,13%**, atendendo o mínimo estabelecido no art. 26 do mesmo dispositivo legal.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA
ESTADO DE SÃO PAULO
DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

Janeiro a Agosto de 2023

08. Aplicação dos Recursos na Saúde (art. 77, § 4º, inc. III, ADCT CF)

O quadro a seguir apresenta a aplicação das receitas de impostos incluídas as transferências de impostos nos serviços de saúde.

APLICAÇÃO DOS RECURSOS NA SAÚDE	
PREVISÃO ATUALIZADA	420.897.244,05
RECEITAS DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS	246.800.485,20
APLICAÇÃO MÍNIMA OBRIGATÓRIA - 15%	37.020.072,78

DESPESAS COM SAÚDE							
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%
Administração Geral	12.706.000,00	11.570.000,00		7.125.400,14		7.018.321,73	
Atenção Básica	22.073.000,00	26.447.000,00		20.767.937,08		20.423.617,91	
Assistência Hospitalar e Ambulatorial	54.693.231,53	52.039.433,46		29.868.842,05		29.485.258,49	
Vigilância Sanitária	7.000,00	7.000,00		0,00		0,00	
Vigilância Epidemiológica	364.000,00	354.000,00		207.726,06		207.726,06	
APLICAÇÃO SAÚDE RECURSOS PRÓPRIOS	89.843.231,53	90.417.433,46	36,64	57.969.905,33	23,49	57.134.924,19	23,15

O gráfico abaixo apresenta o percentual de gasto na saúde pela despesa empenhada, liquidada e paga em relação a aplicação mínima.



Conforme apresentado no quadro acima, constatamos que até o período analisado, a despesa empenhada e liquidada com ações e serviços públicos de saúde representou, respectivamente, **36,64%** e **23,49%** das receitas e transferências de impostos, portanto, a despesa empenhada e liquidada cumpriu o disposto no art. 77, inciso III, §4º do ADCT da Constituição Federal e Lei Complementar Federal nº 141/12.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA
ESTADO DE SÃO PAULO
DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

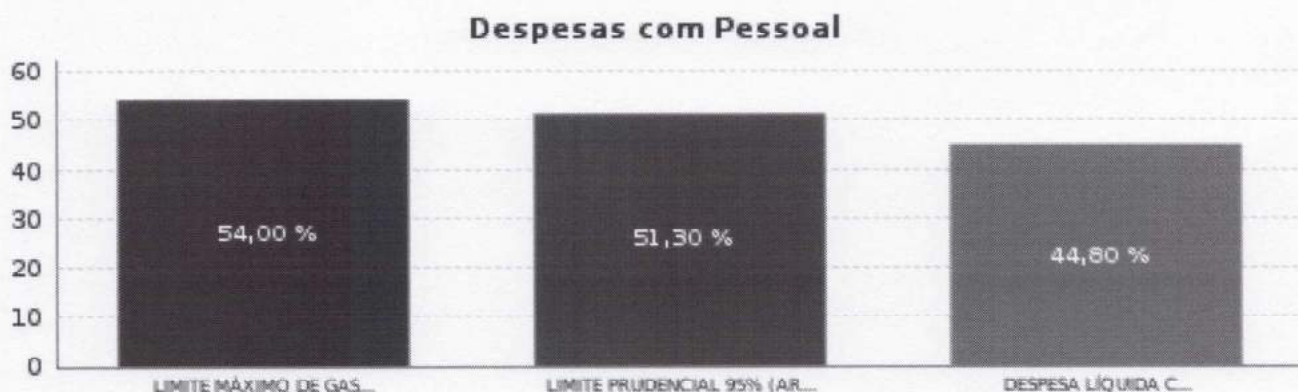
Janeiro a Agosto de 2023

09. Limite da Despesa com Pessoal (art. 22, LRF)

O quadro a seguir apresenta o percentual da despesa líquida com pessoal do Poder Executivo com a Receita Corrente Líquida do Município.

DESPESA COM PESSOAL				
DESCRIÇÃO	EXERCÍCIO ANTERIOR	2º Quadrimestre/2023		
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	571.377.692,02		584.509.070,55	
LIMITE MÁXIMO DE GASTO (ART. 20 LRF)	308.543.953,69	54,00	315.634.898,10	54,00
LIMITE PRUDENCIAL 95% (ART. 22 LRF)	293.116.756,01	51,30	299.853.153,19	51,30
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL	241.607.354,72	42,28	261.888.764,54	44,80

Abaixo segue o gráfico referente ao percentual aplicado com despesa de pessoal em comparação ao limite máximo e limite prudencial.



Verificamos que a despesa líquida com pessoal representou até o período analisado **44,80%** da Receita Corrente Líquida, não excedendo o limite previsto no art. 20, inciso III da Lei Complementar 101, de 04/05/2000.

Tendo em vista que o percentual apurado não excedeu o limite de **95%** previsto no art. 22, parágrafo único da Lei Complementar citada anteriormente, o Poder Executivo não está sujeito às vedações impostas nos incisos I a V do mesmo dispositivo.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA
ESTADO DE SÃO PAULO
DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

Janeiro a Agosto de 2023

10. Cumprimento do limite de gastos (art. 167-A, CF)

O quadro a seguir apresenta a análise do cumprimento do limite de gastos entre despesas correntes e receitas correntes do Município previsto no artigo 167-A da Constituição Federal.

APURAÇÃO DO LIMITE DE GASTOS	
	POSIÇÃO 2º Quadrimestre
Receita Corrente Arrecadada no período de 12 meses	604.790.183,85
(-) Despesa Corrente Liquidada no período de 12 meses	559.862.295,38
= Percentual	92,57
Limite Máximo de Gastos (95%)	574.550.674,66
Limite Prudencial de Gastos (85%)	514.071.656,27

Verificamos que a despesa corrente representou até o período analisado **92,57%** da receita corrente arrecadada, superando o limite de 85% previsto no § 1º do artigo ...-A da Constituição Federal, sem exceder o percentual máximo de 95% previsto no caput deste artigo, portanto, o Exmo. Sr. Prefeito deve adotar as medidas cabíveis previstas neste dispositivo.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA
ESTADO DE SÃO PAULO
DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

Janeiro a Agosto de 2023

11. Avaliação da Arrecadação de Dívida Ativa

11.01. Arrecadação de Dívida Ativa

O quadro a seguir apresenta as receitas de dívida ativa de natureza tributária e não tributária comparando a previsão de arrecadação com as receitas arrecadadas.

RECEITAS DE DÍVIDA ATIVA					
	DESCRIÇÃO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	ARRECADADO	%
11125003	Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - Dívida Ativa	9.159.700,00	9.160.000,00	3.732.630,93	40,74
11125004	Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - Dívida Ativa - Multas e Juros	2.909.800,00	2.910.000,00	1.190.088,45	40,89
11125303	Impostos sobre Transmissão "Inter Vivos" de Bens Imóveis e de Direitos Reais sobre Imóveis - Dívida Ativa	100,00	664,83	664,83	100,00
11125304	Impostos sobre Transmissão "Inter Vivos" de Bens Imóveis e de Direitos Reais sobre Imóveis - Dívida Ativa - Multas e Juros	0,00	1.087,22	1.087,22	100,00
11130313	Imposto sobre a Renda - Retido na Fonte - Trabalho - Dívida Ativa	200,00	200,00	0,00	0,00
11130314	Imposto sobre a Renda - Retido na Fonte - Trabalho - Dívida Ativa - Multas e Juros	100,00	100,00	0,00	0,00
11130343	Imposto sobre a Renda - Retido na Fonte - Outros Rendimentos - Dívida Ativa	200,00	200,00	0,00	0,00
11130344	Imposto sobre a Renda - Retido na Fonte - Outros Rendimentos - Dívida Ativa - Multas e Juros	100,00	100,00	0,00	0,00
11145113	Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISSQN - Dívida Ativa	1.179.900,00	1.499.000,00	1.436.312,77	95,81
11145114	Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISSQN - Dívida Ativa - Multas e Juros	399.900,00	816.000,00	540.819,33	66,27
11210103	Taxas de Inspeção, Controle e Fiscalização - Dívida Ativa	2.502.700,00	1.999.000,00	1.328.167,75	66,44
11210104	Taxas de Inspeção, Controle e Fiscalização - Dívida Ativa - Multas e Juros	387.800,00	316.000,00	281.694,85	89,14
11215003	Taxa de Fiscalização de Vigilância Sanitária - Dívida Ativa	200,00	200,00	0,00	0,00
11215004	Taxa de Fiscalização de Vigilância Sanitária - Dívida Ativa - Multas e Juros	100,00	100,00	0,00	0,00
11220103	Taxas pela Prestação de Serviços em Geral - Dívida Ativa	100,00	100,00	316,50	316,50
11315303	Contribuição de Melhoria para Pavimentação e Obras Complementares - Dívida Ativa	7.600,00	4.000,00	2.728,55	68,21
11315304	Contribuição de Melhoria para Pavimentação e Obras Complementares - Dívida Ativa - Multas e Juros	6.800,00	7.000,00	5.072,42	72,46
12415003	Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública - Dívida Ativa	200,00	200,00	0,00	0,00
12415004	Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública - Dívida Ativa - Multas e Juros	100,00	100,00	0,00	0,00
13110203	Concessão, Permissão, Autorização ou Cessão do Direito de Uso de Bens Imóveis Públicos - Dívida Ativa	200,00	200,00	0,00	0,00
13110204	Concessão, Permissão, Autorização ou Cessão do Direito de Uso de Bens Imóveis Públicos - Dívida Ativa - Multas e Juros	100,00	100,00	0,00	0,00
13399903	Outras Delegações de Serviços Públicos - Dívida Ativa	200,00	200,00	0,00	0,00
13399904	Outras Delegações de Serviços Públicos - Dívida Ativa - Multas e Juros	100,00	100,00	0,00	0,00
19110104	Multas Previstas em Legislação Específica - Dívida Ativa - Multas e Juros	100,00	100,00	0,00	0,00
19110107	Multas Previstas em Legislação Específica - Dívida Ativa - Multas com Destinação Diferenciada por Legislação Pertinente	100,00	100,00	0,00	0,00



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA
ESTADO DE SÃO PAULO
DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

Janeiro a Agosto de 2023

DESCRIÇÃO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	ARRECADADO	%
19110904 Multas e Juros Previstos em Contratos - Dívida Ativa - Multas e Juros	100,00	100,00	0,00	0,00
19229903 Outras Restituições - Dívida Ativa	31.000,00	31.000,00	141.581,28	456,71
19229904 Outras Restituições - Dívida Ativa - Multas e Juros	6.000,00	6.000,00	0,00	0,00
19999923 Outras Receitas Não Arrecadadas e Não Projetadas pela RFB - Primárias - Dívida Ativa	46.900,00	47.000,00	31.934,39	67,94
19999924 Outras Receitas Não Arrecadadas e Não Projetadas pela RFB - Primárias - Dívida Ativa - Multas e Juros	32.000,00	32.000,00	305,72	0,95
Avaliação da Arrecadação de Dívida Ativa	16.672.500,00	16.831.052,05	8.693.404,99	51,65

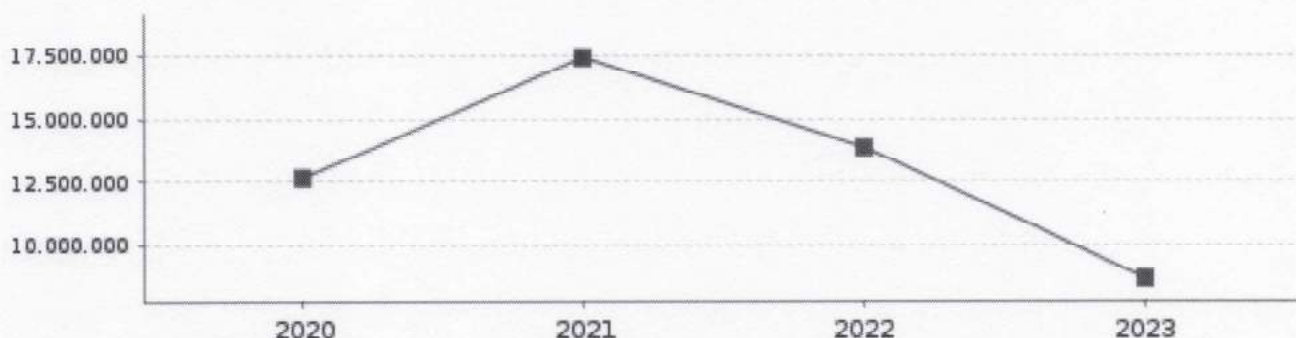
Conforme apresentado na tabela acima, constatamos que até o período analisado, o valor arrecadado de dívida ativa representou **51,65%** do valor previsto de arrecadação para o exercício.

11.02. Arrecadação dos Últimos Exercícios

A seguir, demonstramos os valores arrecadados com dívida ativa nos últimos três exercícios e a metodologia de projeção do valor para o exercício atual.

EXERCÍCIO	VALOR	% SOBRE EXERC. ANT.
2020	12.667.392,52	0,00
2021	17.442.733,32	37,70
2022	13.889.138,55	-20,37
2023	8.693.404,99	-37,41

Nota Explicativa: O método de cálculo utilizado para projetar a arrecadação leva em consideração a divisão da receita arrecadada pelo número de meses



Conforme apresentado há uma tendência de arrecadação para o exercício na ordem de **R\$ 8.693.404,99** representando uma redução de **37,41%** em relação a arrecadação do exercício anterior.

11.03. Arrecadação Mensal x Programação Financeira

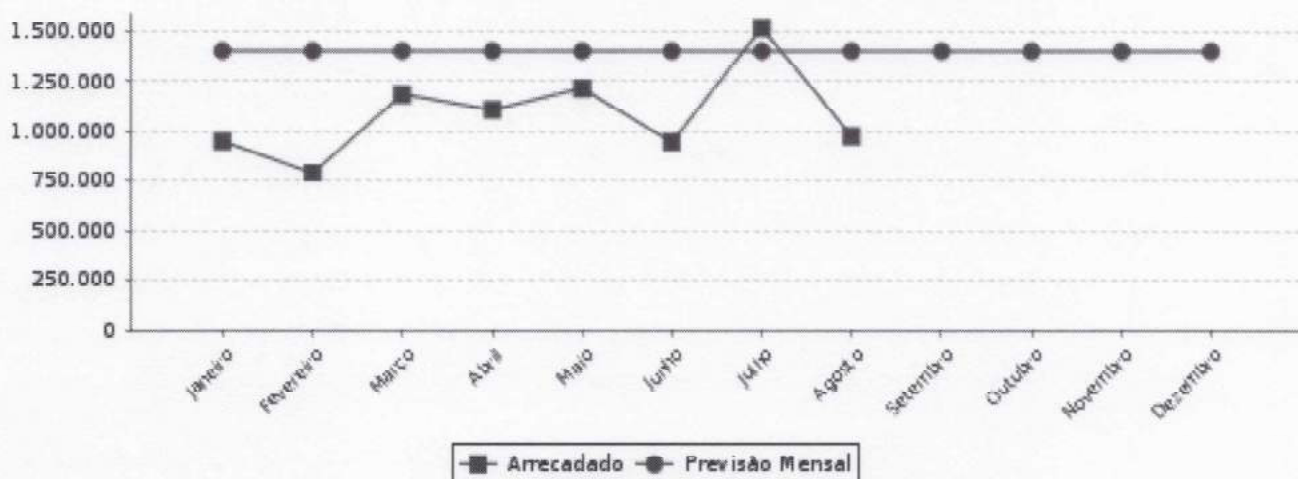
Na sequência demonstramos a arrecadação mensal de dívida ativa tributária e não tributária comparando a programação financeira estimada mensalmente para o exercício.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA
ESTADO DE SÃO PAULO
DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

Janeiro a Agosto de 2023

MÊS	PREVISÃO MENSAL	ARRECADADO
Janeiro	1.402.587,67	950.756,46
Fevereiro	1.402.587,67	791.877,87
Março	1.402.587,67	1.184.637,08
Abril	1.402.587,67	1.108.826,17
Maio	1.402.587,67	1.214.350,49
Junho	1.402.587,67	946.834,04
Julho	1.402.587,67	1.519.645,75
Agosto	1.402.587,67	976.477,13
Setembro	1.402.587,67	
Outubro	1.402.587,67	
Novembro	1.402.587,67	
Dezembro	1.402.587,68	
Total	16.831.052,05	8.693.404,99





PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA
ESTADO DE SÃO PAULO
DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

Janeiro a Agosto de 2023

12. Avaliação do Recolhimento com Encargos Sociais

12.01. Despesa com Encargos Sociais

A seguir apresentamos a despesa empenhada, liquidada e paga no 2º Quadrimestre com recolhimentos de encargos sociais.

DESPESAS COM ENCARGOS SOCIAIS NO 2º QUADRIMESTRE				
CÓDIGO	DESCRIÇÃO	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
31901301	FGTS	42.664,43	42.664,43	43.539,59
31901302	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS	530.764,35	530.764,35	530.748,43
31911308	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - RPPS - PESSOAL ATIVO - PLANO PREVIDENCIÁRIO - INTRA OFSS	1.399.083,04	1.399.083,04	1.408.453,00
31911320	ALÍQUOTA SUPLEMENTAR DE CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA - PESSOAL ATIVO - PLANO PREVIDENCIÁRIO - INTRA	799.477,21	799.477,21	804.831,35
TOTAL		2.771.989,03	2.771.989,03	2.787.572,37

Em outra análise, conforme quadro abaixo, apresentamos a despesa empenhada, liquidada e paga acumuladas até o 2º Quadrimestre e o saldo a pagar de encargos sociais.

DESPESAS COM ENCARGOS SOCIAIS ATÉ O 2º QUADRIMESTRE						
CÓDIGO	DESCRIÇÃO	AUTORIZADO	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO	SALDO PAGAR PELO EMPENHADO
31901301	FGTS	0,00	314.675,87	314.675,84	270.786,74	43.889,13
31901302	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS	0,00	4.015.654,00	4.015.654,00	3.458.458,78	557.195,22
31911308	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - RPPS - PESSOAL ATIVO - PLANO PREVIDENCIÁRIO - INTRA OFSS	0,00	10.135.306,41	10.135.306,41	8.695.783,28	1.439.523,13
31911320	ALÍQUOTA SUPLEMENTAR DE CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA - PESSOAL ATIVO - PLANO PREVIDENCIÁRIO - INTRA	0,00	7.400.678,17	7.400.529,62	6.577.943,71	822.734,46
TOTAL		0,00	21.866.314,45	21.866.165,87	19.002.972,51	2.863.341,94

SALDOS DE ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR PELO EMPENHADO ATÉ O 2º QUADRIMESTRE					2.863.341,94	13,09%
--	--	--	--	--	---------------------	---------------

Conforme demonstrado acima, o valor empenhado, liquidado e pago com encargos sociais representou até o período, respectivamente, **R\$ 21.866.314,45**, **R\$ 21.866.165,87** e **R\$ 19.002.972,51**. Com relação ao saldo de empenho a pagar até o período, apuramos que o montante de **R\$ 2.863.341,94** representa **13,09%** da despesa liquidada no 2º Quadrimestre.

12.02. Empenhos a Pagar

No quadro a seguir apresentamos o saldo dos restos a pagar processados e não processados inscritos no período.

CÓDIGO	DESCRIÇÃO	RP EXERCÍCIO ANTERIOR	RP PAGO	RP CANCELADO	RP INSCRIÇÃO	SALDO DE RP
31901301	FGTS	106.741,00	106.741,00	0,00	0,00	0,00
31901302	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS	611.176,36	604.388,60	2.400,00	0,00	4.387,76
31911308	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - RPPS - PESSOAL ATIVO - PLANO PREVIDENCIÁRIO - INTRA OFSS	3.302.579,56	3.302.579,56	0,00	0,00	0,00
31911320	ALÍQUOTA SUPLEMENTAR DE CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA - PESSOAL ATIVO - PLANO PREVIDENCIÁRIO - INTRA	1.999.084,34	1.999.084,34	0,00	0,00	0,00
TOTAL		6.019.581,26	6.012.793,50	2.400,00	0,00	4.387,76



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA
ESTADO DE SÃO PAULO
DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

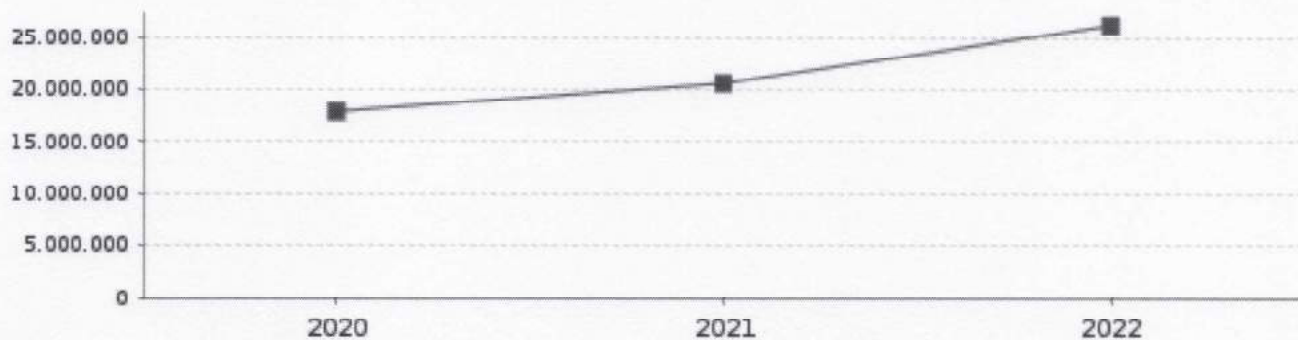
Janeiro a Agosto de 2023

Conforme o demonstrado acima, o valor pago e cancelado representou até o período, respectivamente, **99,88%**, e **0,03%** dos restos a pagar.

12.03. Encargos Sociais dos Últimos Exercícios

A seguir, demonstramos o gráfico com os valores pagos com encargos sociais nos últimos três exercícios.

EXERCÍCIO	VALOR
2020	17.905.881,12
2021	20.647.279,91
2022	26.225.687,10





PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA
ESTADO DE SÃO PAULO
DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

Janeiro a Agosto de 2023

13. Avaliação dos Repasses ao Terceiro Setor

13.01. Valor Repassado x RCL

Conforme demonstrado no quadro abaixo, verifica-se que a despesa a pagar no período é de **R\$ 5.004.887,18**

RELAÇÃO DE REPASSES AO TERCEIRO SETOR			
DESCRIÇÃO	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
AUXÍLIOS	32.607,92	18.405,28	18.405,28
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	10.142.594,68	5.235.660,14	5.151.910,14
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	31.800,00	31.800,00	31.800,00
TOTAL DE REPASSES	10.207.002,60	5.285.865,42	5.202.115,42
SALDO A PAGAR			5.004.887,18
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA			586.298.561,68
PERCENTUAL DE REPASSES (LIQUIDADO) SOBRE RCL			0,90

Conforme demonstrado no quadro acima, verifica-se que a despesa liquidada com repasses a entidades do Terceiro Setor representou até o período **51,78%** da despesa prevista para o exercício. Em outra análise, verificamos que o valor repassado representou **0,90%** da Receita Corrente Líquida do Município.

13.02. Repasses por Fonte de Recurso

Apresentamos os repasses ao terceiro setor por fonte de recursos.

REPASSES POR FONTE DE RECURSOS	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
1 - Recursos Próprios	5.025.822,09	3.287.175,27	3.228.425,27
2 - Recursos Estaduais	519.012,99	313.345,24	313.345,24
3 - Recursos Próprios de Fundos Especiais	621.218,93	350.000,00	350.000,00
5 - Recursos Federais	2.086.064,46	73.714,82	73.714,82
8 - Emendas Parlamentares Individuais	475.921,44	25.000,00	0,00
92 - Recursos Estaduais	78,04	78,04	78,04
93 - Recursos Próprios de Fundos Especiais	1.000.000,00	907.750,16	907.750,16
95 - Recursos Federais	441.084,65	294.001,89	294.001,89
98 - Emendas Parlamentares Individuais	37.800,00	34.800,00	34.800,00
TOTAL DE REPASSES	10.207.002,60	5.285.865,42	5.202.115,42

13.03. Repasses por Entidades

EMPENHO	UNIDADE EXECUTORA	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
51.252.336/0001-82 - ASSOC. PROM. N.S. PRAZERES DE ITAP.DA				
12 - Educação				
1 - Recursos Próprios				



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA
ESTADO DE SÃO PAULO
DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

Janeiro a Agosto de 2023

EMPENHO	UNIDADE EXECUTORA	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
2023/1187	U.E.: DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO	310.752,00	219.960,00	219.960,00
2023/1188	U.E.: DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO	10.000,00	9.360,00	9.360,00
2023/8413	U.E.: DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO	72.384,00	0,00	0,00
2023/9725	U.E.: DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO	8.736,00	0,00	0,00
2023/9726	U.E.: DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO	26.208,00	0,00	0,00
TOTAL		428.080,00	229.320,00	229.320,00
04.728.612/0001-56 - ASSOC.BENEFICENTE DA CRIANÇA E DO				
8 - Assistência Social				
8 - Emendas Parlamentares Individuais				
2023/10732	U.E.: SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS	20.000,00	0,00	0,00
1 - Recursos Próprios				
2023/179	U.E.: F.U.M.A.S.	10.500,00	10.500,00	10.500,00
3 - Recursos Próprios de Fundos Especiais				
2023/4287	U.E.: F.U.M.A.C.A.	100.000,00	60.000,00	60.000,00
2 - Recursos Estaduais				
2023/4659	U.E.: F.U.M.A.S.	22.050,00	13.170,00	13.170,00
1 - Recursos Próprios				
2023/4660	U.E.: F.U.M.A.S.	16.210,00	8.080,00	8.080,00
TOTAL		168.760,00	91.750,00	91.750,00
05.536.162/0001-62 - ASSOCIACAO COMUNITARIA CLAVE DE SOL				
8 - Assistência Social				
1 - Recursos Próprios				
2023/180	U.E.: F.U.M.A.S.	21.000,00	21.000,00	21.000,00
3 - Recursos Próprios de Fundos Especiais				
2023/4288	U.E.: F.U.M.A.C.A.	100.000,00	50.000,00	50.000,00
2 - Recursos Estaduais				
2023/4661	U.E.: F.U.M.A.S.	44.100,00	21.900,00	21.900,00
1 - Recursos Próprios				
2023/4662	U.E.: F.U.M.A.S.	32.400,00	12.100,00	12.100,00
TOTAL		197.500,00	105.000,00	105.000,00
51.946.960/0001-80 - ASSOCIACAO DE PROMOCAO,INS.E				
SERVICOS				
8 - Assistência Social				
8 - Emendas Parlamentares Individuais				
2023/10733	U.E.: SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS	20.000,00	0,00	0,00
12 - Educação				
1 - Recursos Próprios				
2023/1185	U.E.: DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO	321.984,00	214.656,00	214.656,00
2023/1186	U.E.: DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO	78.624,00	64.896,00	64.896,00
8 - Assistência Social				
3 - Recursos Próprios de Fundos Especiais				
2023/4283	U.E.: F.U.M.A.C.A.	100.000,00	60.000,00	60.000,00
12 - Educação				
1 - Recursos Próprios				
2023/9728	U.E.: DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO	18.720,00	0,00	0,00



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA
ESTADO DE SÃO PAULO
DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

Janeiro a Agosto de 2023

EMPENHO	UNIDADE EXECUTORA	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
TOTAL		539.328,00	339.552,00	339.552,00
11.450.508/0001-08 - ASSOCIACAO DESPORTIVA UNIAO DA				
27 - Desporto e Lazer				
8 - Emendas Parlamentares Individuais				
2023/12116	U.E.: SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS	50.000,00	0,00	0,00
2023/12117	U.E.: SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS	5.000,00	0,00	0,00
TOTAL		55.000,00	0,00	0,00
56.333.933/0001-55 - ASSOCIACAO METODISTA DE ACAO SOCIAL				
8 - Assistência Social				
8 - Emendas Parlamentares Individuais				
2023/11205	U.E.: SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS	50.000,00	0,00	0,00
2023/11206	U.E.: SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS	15.000,00	0,00	0,00
2023/11207	U.E.: SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS	50.000,00	0,00	0,00
2023/11208	U.E.: SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS	15.000,00	0,00	0,00
2023/11209	U.E.: SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS	50.000,00	0,00	0,00
2023/11305	U.E.: SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS	20.000,00	0,00	0,00
TOTAL		200.000,00	0,00	0,00
51.251.767/0001-24 - CASA DA CRIANCA IZILDINHA				
12 - Educação				
1 - Recursos Próprios				
2023/1191	U.E.: DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO	240.240,00	156.936,00	156.936,00
2023/1192	U.E.: DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO	29.296,00	29.296,00	29.296,00
2023/7754	U.E.: DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO	45.584,00	18.752,00	18.752,00
TOTAL		315.120,00	204.984,00	204.984,00
16.836.270/0001-77 - CENTRO DE PARTICIPACAO E EDUCACAO				
8 - Assistência Social				
8 - Emendas Parlamentares Individuais				
2023/12322	U.E.: SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS	10.000,00	0,00	0,00
2023/12323	U.E.: SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS	5.000,00	0,00	0,00
18 - Gestão Ambiental				
8 - Emendas Parlamentares Individuais				
2023/12324	U.E.: SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS	20.000,00	0,00	0,00
13 - Cultura				
98 - Emendas Parlamentares Individuais				
2023/9941	U.E.: SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS	6.000,00	3.000,00	3.000,00
2023/9942	U.E.: SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS	31.800,00	31.800,00	31.800,00
TOTAL		72.800,00	34.800,00	34.800,00
07.606.902/0001-15 - CENTRO DE RECUPERACAO CONQUISTA				
8 - Assistência Social				
1 - Recursos Próprios				
2023/10721	U.E.: F.U.M.A.S.	113.583,34	68.541,67	9.791,67
2023/185	U.E.: F.U.M.A.S.	74.447,04	74.447,04	74.447,04
2023/3097	U.E.: F.U.M.A.S.	289.198,83	289.198,83	289.198,83
95 - Recursos Federais				



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA
ESTADO DE SÃO PAULO
DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

Janeiro a Agosto de 2023

EMPENHO	UNIDADE EXECUTORA	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
2023/6579	U.E.: F.U.M.A.S.	37.731,43	37.731,43	37.731,43
92 - Recursos Estaduais				
2023/6916	U.E.: F.U.M.A.S.	78,04	78,04	78,04
2 - Recursos Estaduais				
2023/6917	U.E.: F.U.M.A.S.	2,99	2,99	2,99
TOTAL		515.041,67	470.000,00	411.250,00
07.474.316/0001-64 - CENTRO DIA PARA IDOSOS-CASA DO VOVO				
8 - Assistência Social				
8 - Emendas Parlamentares Individuais				
2023/10734	U.E.: SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS	20.000,00	0,00	0,00
1 - Recursos Próprios				
2023/184	U.E.: F.U.M.A.S.	12.600,00	12.600,00	12.600,00
2 - Recursos Estaduais				
2023/4657	U.E.: F.U.M.A.S.	26.460,00	14.700,00	14.700,00
1 - Recursos Próprios				
2023/4658	U.E.: F.U.M.A.S.	19.440,00	10.800,00	10.800,00
TOTAL		78.500,00	38.100,00	38.100,00
11.415.568/0001-90 - CENTRO UNIF.INT.DIR.DEF.IDOSO REGIAO				
8 - Assistência Social				
8 - Emendas Parlamentares Individuais				
2023/10735	U.E.: SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS	20.000,00	20.000,00	0,00
2023/10736	U.E.: SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS	5.000,00	5.000,00	0,00
TOTAL		25.000,00	25.000,00	0,00
25.457.946/0003-74 - COMUNIDADE MISSIONARIA DE VILLAREGIA				
8 - Assistência Social				
1 - Recursos Próprios				
2023/183	U.E.: F.U.M.A.S.	37.800,00	37.800,00	37.800,00
TOTAL		37.800,00	37.800,00	37.800,00
31.328.630/0001-13 - COMUNIDADE MISSIONARIA DE VILLAREGIA				
8 - Assistência Social				
8 - Emendas Parlamentares Individuais				
2023/11210	U.E.: SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS	5.000,00	0,00	0,00
2023/11211	U.E.: SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS	20.000,00	0,00	0,00
2023/11212	U.E.: SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS	25.921,44	0,00	0,00
2023/11213	U.E.: SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS	20.000,00	0,00	0,00
3 - Recursos Próprios de Fundos Especiais				
2023/4284	U.E.: F.U.M.A.C.A.	100.000,00	60.000,00	60.000,00
2 - Recursos Estaduais				
2023/4663	U.E.: F.U.M.A.S.	79.380,00	35.172,00	35.172,00
1 - Recursos Próprios				
2023/4664	U.E.: F.U.M.A.S.	58.320,00	41.328,00	41.328,00
TOTAL		308.621,44	136.500,00	136.500,00
30.056.891/0001-69 - ESPACO SOCIOCULTURAL E ESPORTIVO E				
8 - Assistência Social				



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA
ESTADO DE SÃO PAULO
DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

Janeiro a Agosto de 2023

EMPENHO	UNIDADE EXECUTORA	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
8 - Emendas Parlamentares Individuais				
2023/12321	U.E.: SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS	5.000,00	0,00	0,00
TOTAL		5.000,00	0,00	0,00
62.917.281/0001-07 - INSTITUICAO BENEFICENTE CASA DA				
12 - Educação				
1 - Recursos Próprios				
2023/1189	U.E.: DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO	597.480,00	343.512,00	343.512,00
2023/1190	U.E.: DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO	187.200,00	109.200,00	109.200,00
TOTAL		784.680,00	452.712,00	452.712,00
05.057.822/0001-22 - INSTITUTO VIS FOUNDATION BRASIL				
8 - Assistência Social				
93 - Recursos Próprios de Fundos Especiais				
2023/1180	U.E.: F.U.M.A.C.A.	1.000.000,00	907.750,16	907.750,16
3 - Recursos Próprios de Fundos Especiais				
2023/8412	U.E.: F.U.M.A.C.A.	21.218,93	0,00	0,00
TOTAL		1.021.218,93	907.750,16	907.750,16
60.958.972/0001-15 - LAR BATISTA DE CRIANCAS				
8 - Assistência Social				
95 - Recursos Federais				
2023/1712	U.E.: F.U.M.A.S.	30.027,36	30.027,36	30.027,36
2 - Recursos Estaduais				
2023/4281	U.E.: F.U.M.A.S.	94.801,36	94.801,36	94.801,36
1 - Recursos Próprios				
2023/463	U.E.: F.U.M.A.S.	254.376,72	254.376,72	254.376,72
2023/464	U.E.: F.U.M.A.S.	10.659,72	10.659,72	10.659,72
TOTAL		389.865,16	389.865,16	389.865,16
60.958.972/0023-20 - LAR BATISTA DE CRIANCAS				
8 - Assistência Social				
1 - Recursos Próprios				
2023/7934	U.E.: F.U.M.A.S.	184.869,58	131.959,73	131.959,73
2 - Recursos Estaduais				
2023/7935	U.E.: F.U.M.A.S.	144.769,63	63.101,88	63.101,88
5 - Recursos Federais				
2023/7936	U.E.: F.U.M.A.S.	50.388,15	24.102,97	24.102,97
TOTAL		380.027,36	219.164,58	219.164,58
60.958.972/0001-15 - LAR BATISTA DE CRIANCAS				
8 - Assistência Social				
2 - Recursos Estaduais				
2023/7937	U.E.: F.U.M.A.S.	10.429,01	10.429,01	10.429,01
5 - Recursos Federais				
2023/7938	U.E.: F.U.M.A.S.	49.611,85	49.611,85	49.611,85
TOTAL		60.040,86	60.040,86	60.040,86
60.958.972/0023-20 - LAR BATISTA DE CRIANCAS				
8 - Assistência Social				



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA
ESTADO DE SÃO PAULO
DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

Janeiro a Agosto de 2023

EMPENHO	UNIDADE EXECUTORA	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
1 - Recursos Próprios				
2023/7939	U.E.: F.U.M.A.S.	218.342,66	0,00	0,00
95 - Recursos Federais				
2023/7940	U.E.: F.U.M.A.S.	100.000,00	100.000,00	100.000,00
1 - Recursos Próprios				
2023/7941	U.E.: F.U.M.A.S.	16.948,20	7.745,56	7.745,56
TOTAL		335.290,86	107.745,56	107.745,56
51.443.927/0001-37 - MOVIMENTO COMUN.DE ASSIS.E PRO.				
12 - Educação				
1 - Recursos Próprios				
2023/1181	U.E.: DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO	378.144,00	280.800,00	280.800,00
2023/1182	U.E.: DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO	179.712,00	117.312,00	117.312,00
2023/9727	U.E.: DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO	51.168,00	0,00	0,00
TOTAL		609.024,00	398.112,00	398.112,00
59.971.457/0001-96 - ORGANIZACAO NAO GOVERNAMENTAL (ONG)				
16 - Habitação				
5 - Recursos Federais				
2023/1207 DF	U.E.: FUNDO MUNICIPAL DE HABITAÇÃO	1.986.064,46	0,00	0,00
95 - Recursos Federais				
2023/1208 DF	U.E.: FUNDO MUNICIPAL DE HABITAÇÃO	273.325,86	126.243,10	126.243,10
TOTAL		2.259.390,32	126.243,10	126.243,10
61.004.149/0019-62 - SOC.INST.E BENEF.CENTRO DE CONVIVENCIA				
8 - Assistência Social				
2 - Recursos Estaduais				
2023/10055	U.E.: F.U.M.A.S.	22.050,00	4.290,00	4.290,00
8 - Emendas Parlamentares Individuais				
2023/10737	U.E.: SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS	15.000,00	0,00	0,00
1 - Recursos Próprios				
2023/182	U.E.: F.U.M.A.S.	21.000,00	21.000,00	21.000,00
3 - Recursos Próprios de Fundos Especiais				
2023/4285	U.E.: F.U.M.A.C.A.	100.000,00	60.000,00	60.000,00
2 - Recursos Estaduais				
2023/4665	U.E.: F.U.M.A.S.	22.050,00	22.050,00	22.050,00
1 - Recursos Próprios				
2023/4666	U.E.: F.U.M.A.S.	32.400,00	16.160,00	16.160,00
TOTAL		212.500,00	123.500,00	123.500,00
61.004.149/0022-68 - SOCIEDADE DE INSTRUCAO E BENEFICENCIA				
12 - Educação				
1 - Recursos Próprios				
2023/1183	U.E.: DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO	464.256,00	307.632,00	307.632,00
2023/1184	U.E.: DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO	494.208,00	331.344,00	331.344,00
8 - Assistência Social				
1 - Recursos Próprios				
2023/181	U.E.: F.U.M.A.S.	25.200,00	25.200,00	25.200,00



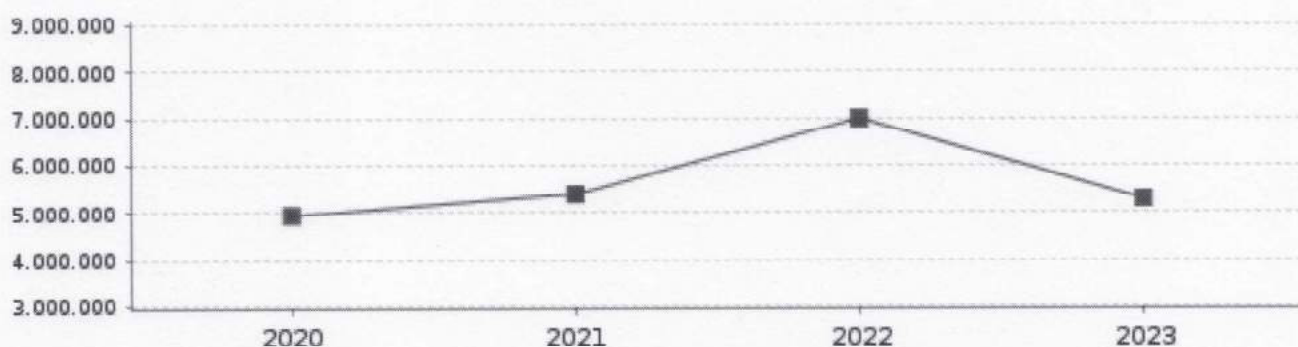
PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA
ESTADO DE SÃO PAULO
DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

Janeiro a Agosto de 2023

EMPENHO	UNIDADE EXECUTORA	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
3 - Recursos Próprios de Fundos Especiais				
2023/4286	U.E.: F.U.M.A.C.A.	100.000,00	60.000,00	60.000,00
2 - Recursos Estaduais				
2023/4667	U.E.: F.U.M.A.S.	52.920,00	33.728,00	33.728,00
1 - Recursos Próprios				
2023/4668	U.E.: F.U.M.A.S.	61.830,00	30.022,00	30.022,00
TOTAL		1.198.414,00	787.926,00	787.926,00
11.502.153/0001-53 - UNIAO FUTEBOL CLUBE				
27 - Desporto e Lazer				
8 - Emendas Parlamentares Individuais				
2023/12118	U.E.: SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS	10.000,00	0,00	0,00
TOTAL		10.000,00	0,00	0,00
TOTAL DE REPASSES		10.207.002,60	5.285.865,42	5.202.115,42

13.04. Repasses dos Últimos Exercícios

A seguir, demonstramos o gráfico com os valores liquidados de repasses ao terceiro setor nos últimos três exercícios, e a projeção do valor do exercício atual seguindo o método descrito sob o quadro.



Nota Explicativa: O método de cálculo utilizado para projetar a despesa liquidada leva em consideração a divisão da despesa liquidada até o mês pelo número de meses atual, multiplicada pelos meses do exercício.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA
ESTADO DE SÃO PAULO
DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

Janeiro a Agosto de 2023

14. Avaliação das Licitações e Contratações Diretas

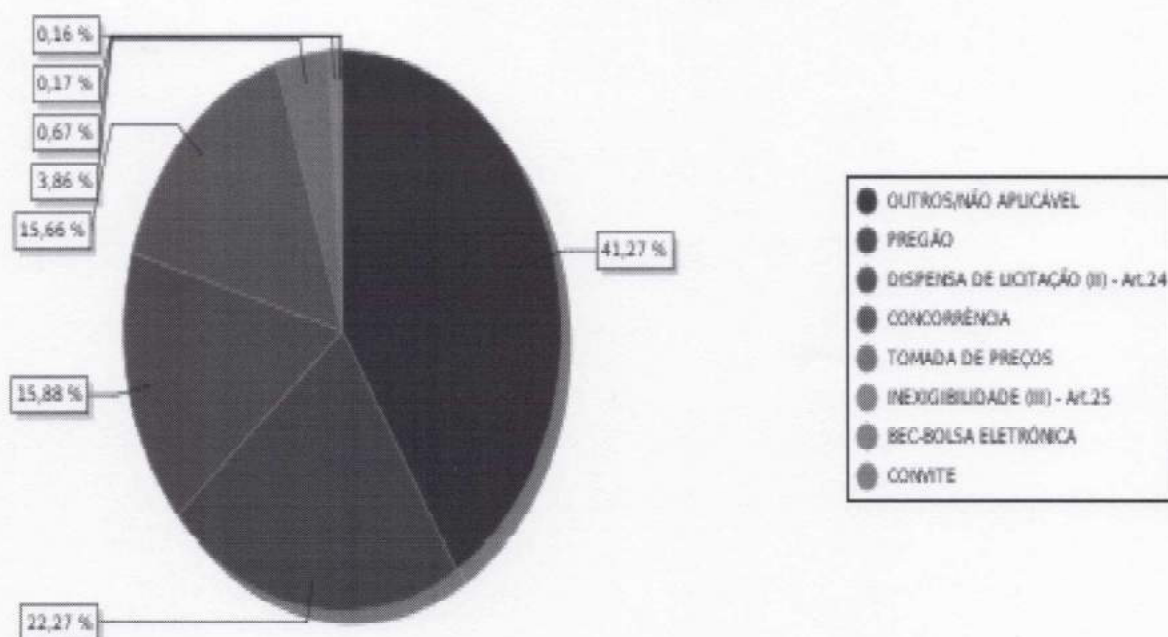
O quadro a seguir apresenta a despesa empenhada da Prefeitura com contratações por dispensa e inexigibilidade de licitação comparada com a despesa total empenhada.

DESPESA POR MODALIDADE DE LICITAÇÃO		
MODALIDADE	EMPENHADO	%
DESPESA EMPENHADA COMO OUTROS/NÃO APLICÁVEL	173.072.047,20	41,27
DESPESA EMPENHADA COMO PREGÃO	93.418.910,36	22,27
DESPESA EMPENHADA COMO DISPENSA DE LICITAÇÃO (II) - Art.24	66.630.406,65	15,88
DESPESA EMPENHADA COMO CONCORRÊNCIA	65.699.907,79	15,66
DESPESA EMPENHADA COMO TOMADA DE PREÇOS	16.221.725,15	3,86
DESPESA EMPENHADA COMO INEXIGIBILIDADE (III) - Art.25	2.844.217,01	0,67
DESPESA EMPENHADA COMO BEC-BOLSA ELETRÔNICA	747.822,20	0,17
DESPESA EMPENHADA COMO CONVITE	696.143,07	0,16
TOTAL	419.331.179,43	

TOTAL DE DESPESA EMPENHADA (I)	419.331.179,43
	69.474.623,66
	16,56 %

Conforme demonstrado no quadro acima, constata-se que até o período analisado, a despesa empenhada nas modalidades de licitação previstas nos artigos 24 e 25, da Lei Federal 8.666/93 representou **16,56%** da despesa total contratada.

Apresentamos abaixo o percentual das despesas separadas por modalidade de licitação.





PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA
ESTADO DE SÃO PAULO
DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

Janeiro a Agosto de 2023

15. Despesas com Adiantamento

O quadro a seguir apresenta o valor concedido, utilizado, devolvido e pendente de prestação de contas das despesas sob regime de adiantamento.

DESPESAS COM ADIANTAMENTO				
DESCRIÇÃO	CONCEDIDO	PENDENTE	UTILIZADO	DEVOLVIDO
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS NO PERÍODO	158.700,00	34.500,00	84.435,24	39.764,76

O quadro abaixo apresenta a relação das despesas no regime de adiantamentos empenhadas no exercício em análise, pendentes de prestação de contas.

RELAÇÃO DE ADIANTAMENTOS PENDENTE DE PRESTAÇÃO DE CONTAS (NO EXERCÍCIO)					
NOME	EMPENHO	INSCRIÇÃO	CONCESSÃO	VALOR	SITUAÇÃO
GABINETE E DEPENDÊNCIAS				16.000,00	
REGINA APARECIDA SILVA DOS SANTOS	2023/5433	413.684.048-98	04/05/2023	500,00	ATRASO 89dias
REGINA APARECIDA SILVA DOS SANTOS	2023/5434	413.684.048-98	04/05/2023	7.500,00	ATRASO 89dias
REGINA APARECIDA SILVA DOS SANTOS	2023/7758	413.684.048-98	05/06/2023	500,00	ATRASO 57dias
REGINA APARECIDA SILVA DOS SANTOS	2023/7759	413.684.048-98	05/06/2023	7.500,00	ATRASO 57dias
SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS				4.000,00	
ROSEMEIRE CAMILA DA SILVA ALVES	2023/8254	206.019.838-07	26/06/2023	2.000,00	ATRASO 36dias
ROSEMEIRE CAMILA DA SILVA ALVES	2023/8256	206.019.838-07	26/06/2023	2.000,00	ATRASO 36dias
SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS				2.000,00	
REGINA CELIA DE OLIVEIRA MANDU	2023/9920	135.155.858-77	26/07/2023	1.400,00	ATRASO 6dias
REGINA CELIA DE OLIVEIRA MANDU	2023/9921	135.155.858-77	26/07/2023	600,00	ATRASO 6dias
SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS				3.000,00	
SERGIO RIBEIRO DA SILVA	2023/9922	205.864.618-50	27/07/2023	3.000,00	ATRASO 5dias
SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS				2.500,00	
EDNEIA PREVIATI OLIVEIRA	2023/10014	169.420.048-55	28/07/2023	1.000,00	ATRASO 4dias
EDNEIA PREVIATI OLIVEIRA	2023/10015	169.420.048-55	28/07/2023	1.500,00	ATRASO 4dias
SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS				500,00	
SERGIO RIBEIRO DA SILVA	2023/10726	205.864.618-50	10/08/2023	500,00	NO PRAZO
SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS				4.000,00	
MARIA NATALINA DE OLIVEIRA MANDU	2023/10727	126.262.968-30	10/08/2023	1.000,00	NO PRAZO
MARIA NATALINA DE OLIVEIRA MANDU	2023/10728	126.262.968-30	10/08/2023	3.000,00	NO PRAZO
SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS				500,00	
ADRIANA MATOS ANDRADE FERNANDES TIAGO	2023/10729	398.815.148-35	10/08/2023	400,00	NO PRAZO
ADRIANA MATOS ANDRADE FERNANDES TIAGO	2023/10730	398.815.148-35	10/08/2023	100,00	NO PRAZO
SECRETARIA E DEPENDÊNCIAS				2.000,00	
MICHELLE CAVALHEIRO	2023/10987	368.727.758-58	18/08/2023	1.000,00	NO PRAZO
MICHELLE CAVALHEIRO	2023/10988	368.727.758-58	18/08/2023	1.000,00	NO PRAZO
TOTAL				34.500,00	

Nota Explicativa: A quantidade de dias em atraso refere-se ao cálculo da data prevista para a prestação de contas, referente ao último dia do mês em análise.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA
ESTADO DE SÃO PAULO
DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

Janeiro a Agosto de 2023

16. Acompanhamento de Obrigações do Sistema AUDESP

O quadro a seguir apresenta o encaminhamento de documentos exigidos pelo Tribunal de Contas do Estado de São Paulo através do Sistema AUDESP - Auditoria Eletrônica de Contas Públicas.

PRESTAÇÃO DE CONTAS					
TIPO DOCUMENTO	REF.	PRAZO	DT. ENTREG.	ENTREG.	NO PRAZO
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	12/2022	10/01/23	09/01/23	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	11/2022	12/01/23	12/02/23	Sim	Não
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	11/2022	12/01/23	12/02/23	Sim	Não
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	11/2022	23/01/23	17/02/23	Sim	Não
PLAN-LDO-ATUALIZADA	12/2022	31/01/23	31/01/23	Sim	Sim
PLAN-LOA-ATUALIZADA	12/2022	31/01/23	31/01/23	Sim	Sim
PLAN-PPA-ATUALIZADO	12/2022	31/01/23	31/01/23	Sim	Sim
SISCAA	12/2022	31/01/23	27/01/23	Sim	Sim
PARECER-CONSELHO-FUNDEB	12/2022	01/02/23	01/02/23	Sim	Sim
LDO-INICIAL-ATA-AUDIENCIA-ELABORACAO	1/2023	01/02/23	17/01/23	Sim	Sim
PUBL. APLIC. NA MANUT. E DESENV. DO ENSINO	12/2022	01/02/23	17/02/23	Sim	Não
PUBL. DO DEMONST. DE RECEITAS E DESPESAS COM	12/2022	01/02/23	05/04/23	Sim	Não
PUBL. DO DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E	12/2022	01/02/23	05/04/23	Sim	Não
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	12/2022	01/02/23	05/03/23	Sim	Não
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	12/2022	01/02/23	05/03/23	Sim	Não
LOA-INICIAL-ATA-AUDIENCIA-ELABORACAO	1/2023	01/02/23	17/01/23	Sim	Sim
LOA-LEI-INICIAL	1/2023	06/02/23	17/01/23	Sim	Sim
PLAN-LDO-INICIAL	1/2023	06/02/23	04/02/23	Sim	Sim
PLAN-LOA-INICIAL	1/2023	06/02/23	04/02/23	Sim	Sim
LDO-LEI-INICIAL	1/2023	06/02/23	17/01/23	Sim	Sim
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	1/2023	10/02/23	08/02/23	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-ENCERRAMENTO-13-CONTA-	13/2022	16/02/23	23/03/23	Sim	Não
BALANCETE-ISOLADO-ENCERRAMENTO-13-CONTA-	13/2022	16/02/23	23/03/23	Sim	Não
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	12/2022	27/02/23	23/03/23	Sim	Não
PUBL. RGF - EXECUTIVO	12/2022	03/03/23	05/04/23	Sim	Não
PUBL. RREO - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	12/2022	03/03/23	05/04/23	Sim	Não
PUBL. RREO - DEM. APURAÇÃO RCL	12/2022	03/03/23	05/04/23	Sim	Não
PUBL. RREO - DEM. FUNÇÃO / SUBFUNÇÃO	12/2022	03/03/23	05/04/23	Sim	Não
PUBL. RREO - DEM. RECEITAS E DESPESAS	12/2022	03/03/23	05/04/23	Sim	Não
PUBL. RREO - RESTOS A PAGAR	12/2022	03/03/23	05/04/23	Sim	Não
PUBL. RREO - RESULTADO NOMINAL	12/2022	03/03/23	05/04/23	Sim	Não
PUBL. RREO - RESULTADO PRIMÁRIO	12/2022	03/03/23	05/04/23	Sim	Não
BALANCETE-ISOLADO-ENCERRAMENTO-14-CONTA-	14/2022	03/03/23	31/03/23	Sim	Não
PUBL. RREO - APLIC. RECURSOS DE ALIENAÇÃO DE	1/2022	03/03/23	05/04/23	Sim	Não
PUBL. RREO - OPER. CRÉDITO X DESP. CAPITAL	1/2022	03/03/23	05/04/23	Sim	Não
PUBL. RREO - PROJEÇÃO ATUARIAL DO RPPS	1/2022	03/03/23	05/04/23	Sim	Não
RELATÓRIO DE ATIVIDADES	12/2022	06/03/23	15/02/23	Sim	Sim
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	2/2023	10/03/23	10/03/23	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	1/2023	15/03/23	04/04/23	Sim	Não



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA
ESTADO DE SÃO PAULO
DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

Janeiro a Agosto de 2023

TIPO DOCUMENTO	REF.	PRAZO	DT. ENTREG.	ENTREG.	NO PRAZO
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	1/2023	15/03/23	04/04/23	Sim	Não
PARECER-CONSELHO-SAUDE	12/2022	15/03/23	13/03/23	Sim	Sim
ATA-AUDIENCIA-ACOES-SAUDE	12/2022	15/03/23	28/03/23	Sim	Não
ATA-AUDIENCIA-AVALIAÇÃO-CUMPRIMENTO-METAS	12/2022	15/03/23	20/04/23	Sim	Não
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	1/2023	27/03/23	05/04/23	Sim	Não
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	2/2023	27/03/23	10/04/23	Sim	Não
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	2/2023	27/03/23	10/04/23	Sim	Não
PUBL. REMUNERAÇÃO CARGOS E EMPREGOS	1/2022	31/03/23	23/03/23	Sim	Sim
PUBL. DO DEMONST. DE RECEITAS E DESPESAS COM	2/2023	31/03/23	17/04/23	Sim	Não
PUBL. DO DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E	2/2023	31/03/23	17/04/23	Sim	Não
PUBL. RREO - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	2/2023	31/03/23	17/04/23	Sim	Não
PUBL. RREO - DEM. APURAÇÃO RCL	2/2023	31/03/23	17/04/23	Sim	Não
PUBL. RREO - DEM. FUNÇÃO / SUBFUNÇÃO	2/2023	31/03/23	17/04/23	Sim	Não
PUBL. RREO - DEM. RECEITAS E DESPESAS	2/2023	31/03/23	17/04/23	Sim	Não
PUBL. RREO - RESTOS A PAGAR	2/2023	31/03/23	17/04/23	Sim	Não
PUBL. RREO - RESULTADO NOMINAL	2/2023	31/03/23	17/04/23	Sim	Não
PUBL. RREO - RESULTADO PRIMÁRIO	2/2023	31/03/23	17/04/23	Sim	Não
CONCESSÃO DE REAJUSTE DE AGENTES POLÍTICOS	12/2022	31/03/23	23/03/23	Sim	Sim
DADOS DE BALANÇOS ISOLADOS	12/2022	31/03/23	31/03/23	Sim	Sim
FIXAÇÃO DA REMUNERAÇÃO DE AGENTES POLÍTICOS	12/2022	31/03/23	23/03/23	Sim	Sim
I-AMB	12/2022	31/03/23	12/04/23	Sim	Não
I-CIDADE	12/2022	31/03/23	31/03/23	Sim	Sim
I-EDUC	12/2022	31/03/23	31/03/23	Sim	Sim
I-FISCAL	12/2022	31/03/23	12/04/23	Sim	Não
I-GOV TI	12/2022	31/03/23	31/03/23	Sim	Sim
I-PLANEJAMENTO	12/2022	31/03/23	12/04/23	Sim	Não
I-SAUDE	12/2022	31/03/23	28/03/23	Sim	Sim
IEG-PREV	12/2022	31/03/23	12/04/23	Sim	Não
MAPA DE PRECATÓRIOS	12/2022	31/03/23	31/03/23	Sim	Sim
QUESTIONÁRIO DE CONTRATOS DE PROGRAMA	12/2022	31/03/23	23/03/23	Sim	Sim
QUESTIONÁRIO DE SERVIÇOS DE SANEAMENTO	12/2022	31/03/23	27/03/23	Sim	Sim
RELAÇÃO DE CONTRATOS DE CONCESSÃO E	12/2022	31/03/23	23/03/23	Sim	Sim
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	3/2023	10/04/23	11/04/23	Sim	Não
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	2/2023	10/04/23	11/04/23	Sim	Não
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	3/2023	20/04/23	19/04/23	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	3/2023	20/04/23	19/04/23	Sim	Sim
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	3/2023	02/05/23	02/05/23	Sim	Sim
PARECER-CONSELHO-FUNDEB	3/2023	02/05/23	02/05/23	Sim	Sim
PUBL. APLIC. NA MANUT. E DESENV. DO ENSINO	3/2023	02/05/23	28/04/23	Sim	Sim
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	4/2023	10/05/23	10/05/23	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	4/2023	22/05/23	17/05/23	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	4/2023	22/05/23	17/05/23	Sim	Sim
PLAN-LDO-ATUALIZADA	4/2023	31/05/23	30/05/23	Sim	Sim
PLAN-LOA-ATUALIZADA	4/2023	31/05/23	30/05/23	Sim	Sim
PLAN-PPA-ATUALIZADO	4/2023	31/05/23	30/05/23	Sim	Sim



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA
ESTADO DE SÃO PAULO
DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

Janeiro a Agosto de 2023

TIPO DOCUMENTO	REF.	PRAZO	DT. ENTREG.	ENTREG.	NO PRAZO
PUBL. DO DEMONST. DE RECEITAS E DESPESAS COM	4/2023	31/05/23	29/05/23	Sim	Sim
PUBL. DO DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E	4/2023	31/05/23	29/05/23	Sim	Sim
PUBL. RGF - EXECUTIVO	4/2023	31/05/23	29/05/23	Sim	Sim
PUBL. RREO - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	4/2023	31/05/23	29/05/23	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. APURAÇÃO RCL	4/2023	31/05/23	29/05/23	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. FUNÇÃO / SUBFUNÇÃO	4/2023	31/05/23	29/05/23	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. RECEITAS E DESPESAS	4/2023	31/05/23	29/05/23	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESTOS A PAGAR	4/2023	31/05/23	29/05/23	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESULTADO NOMINAL	4/2023	31/05/23	29/05/23	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESULTADO PRIMÁRIO	4/2023	31/05/23	29/05/23	Sim	Sim
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	4/2023	01/06/23	21/06/23	Sim	Não
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	5/2023	12/06/23	12/06/23	Sim	Sim
PARECER-CONSELHO-SAUDE	4/2023	15/06/23	14/06/23	Sim	Sim
ATA-AUDIENCIA-ACOES-SAUDE	4/2023	15/06/23	14/06/23	Sim	Sim
ATA-AUDIENCIA-AVALIAÇÃO-CUMPRIMENTO-METAS	4/2023	15/06/23	02/06/23	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	5/2023	20/06/23	16/06/23	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	5/2023	20/06/23	16/06/23	Sim	Sim
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	5/2023	30/06/23	22/06/23	Sim	Sim
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	6/2023	10/07/23	06/07/23	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	6/2023	20/07/23	19/07/23	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	6/2023	20/07/23	19/07/23	Sim	Sim
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	6/2023	01/08/23	24/07/23	Sim	Sim
PARECER-CONSELHO-FUNDEB	6/2023	01/08/23	15/08/23	Sim	Não
PUBL. APLIC. NA MANUT. E DESENV. DO ENSINO	6/2023	01/08/23	20/07/23	Sim	Sim
PUBL. DO DEMONST. DE RECEITAS E DESPESAS COM	6/2023	01/08/23	27/07/23	Sim	Sim
PUBL. DO DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E	6/2023	01/08/23	27/07/23	Sim	Sim
PUBL. RREO - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	6/2023	01/08/23	27/07/23	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. APURAÇÃO RCL	6/2023	01/08/23	27/07/23	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. FUNÇÃO / SUBFUNÇÃO	6/2023	01/08/23	27/07/23	Sim	Sim
PUBL. RREO - DEM. RECEITAS E DESPESAS	6/2023	01/08/23	27/07/23	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESTOS A PAGAR	6/2023	01/08/23	27/07/23	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESULTADO NOMINAL	6/2023	01/08/23	27/07/23	Sim	Sim
PUBL. RREO - RESULTADO PRIMÁRIO	6/2023	01/08/23	27/07/23	Sim	Sim
ATUALIZAÇÃO DO CADASTRO GERAL DE ENTIDADES -	7/2023	10/08/23	08/08/23	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	7/2023	21/08/23	20/08/23	Sim	Sim
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	7/2023	21/08/23	20/08/23	Sim	Sim
CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS MENSAIS	7/2023	31/08/23	22/08/23	Sim	Sim

Verificamos que até o período analisado, o encaminhamento de documentos no prazo representou **61,16%**, o envio intempestivo foi na ordem de **38,84%** e os documentos não informados foi de **0,00%**.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA
ESTADO DE SÃO PAULO
DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

Janeiro a Agosto de 2023

17. Relatórios de Alerta e Instrução do TCE-SP

O quadro a seguir apresenta os Alertas e relatórios de Instrução relacionados ao acompanhamento da Gestão Fiscal da administração emitidos pelo Tribunal de Contas do Estado de São Paulo através do Sistema AUDESP - Auditoria Eletrônica de Contas Públicas.

RELATÓRIO DE ALERTA	
Tipo de Processo	Mês
RPPS	Agosto
ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	Julho
ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	Junho
ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	Maio
ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	Fevereiro
ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL	Janeiro

RELATÓRIO DE INSTRUÇÃO	
	Mês
	Agosto
	Julho
	Junho
	Junho
	Maio

Quantidade de Alerta	6
Quantidade de Instrução	5

Certificamos que até o período analisado foram emitidos 6 relatórios de alerta com situações desfavoráveis e 5 relatórios de instrução com indicadores da situação fiscal da Entidade.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA
ESTADO DE SÃO PAULO
DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

Janeiro a Agosto de 2023

18. Conclusão

Nos itens **02 e 02.01** do relatório que trata da **Avaliação da Gestão Orçamentária** e do **Resultado da Execução Orçamentária**, tendo como análise as despesas empenhadas, liquidada e paga em relação as receitas arrecadadas temos déficit. No liquidado e pago há superavit. Em nossa análise há grande falha de gestão na execução do orçamento, provocando grande movimentação em remanejamento, incorrendo em irregularidade na sua execução. Fica claro a necessidade de ser feito trabalho de orientação na gestão do orçamento para os gestores secretários das pastas e colaboradores, bem como registrar estas ações para que possamos demonstrar ao TCE-SP nossas correções.

No item **02.02** do relatório que trata de **Resultado Orçamentário com as Transferências Financeiras**, temos déficit sobre as receitas arrecadada. Neste cenário, onde a Prefeitura recebe e transfere recursos constatamos irregularidade na execução do que foi planejado no orçamento. É urgente ações para melhoria na gestão com atuação direta do Sr. Prefeito no quadrimestre seguinte.

No item **02.03** do relatório que trata do **Resultado da Execução Orçamentária por fonte de Recurso** apenas nas fontes de recursos próprios, operação de crédito temos resultados orçamentários superavitários demonstrando a urgência na reestruturação da gestão para equilíbrio das outras fontes de recursos.

Nos itens **03 e 03.01** do relatório que trata da **Avaliação e Resultado da Execução Financeira**, é demonstrado os saldos dos bancos com as despesas liquidadas e não liquidadas a pagar em comparação ao exercício anterior, temos até o presente um resultado financeiro superavitário. Diante das despesas realizadas e pendente, há disponibilidade financeira, num cenário imediato, com visão no momento. Não devemos deslumbrar, porque no aspecto de gestão para execução do orçamento no período há necessidade de perseguir os equilíbrios em todas as peças de planejamento. Neste cenário é evidenciado que a Prefeitura, com seus gestores, político e técnico, desenvolve apenas trabalhos imediatos não observando a curto e longo prazo a gestão. A gestão da Prefeitura está longe de ser adequada, temos a necessidade de alinharmos o modelo que estamos aplicando em gestão para atendermos e que é requerido nestes novos tempos.

No item **03.02** do relatório que trata do **Resultado da Execução Financeira por Fonte de Recurso**, em nossa análise verificou-se que temos em todas as fontes, resultado superavitário do saldo bancário disponível. Lembremos que o orçamento é gerido em toda sua estrutura, mesmo que nas fontes haja superavit financeiro não significa que a estrutura do planejamento esteja regular, esclarecido no item anterior

No item **03.03** do relatório que trata do **Índice de Liquidez Imediata** que analisa as disponibilidades da Prefeitura, é constatado que possui liquidez junto aos compromissos imediatos. Nossa análise é em conjunto com outros dados para verificarmos a gestão, que tem hoje variação constantemente. A liquidez imediata é importante, mas há necessidade de compor os compromissos de curto e longo prazo, obrigações legais. Temos a necessidade de ações para compor nossos equilíbrios gerais na execução do orçamento.

No item **04** do relatório que trata da **Avaliação das Conciliações Bancárias** em nossa análise existe diferença da contabilidade para o extrato bancário. O relatório de conciliação mesmo com esta pequena diferença, em vista de estarmos finalmente atendendo a inclusão da Conciliação neste relatório do 2º Quadrimestre de 2023, diferença essa no valor de R\$ 185.153,67, que corresponde as contas identificados a seguir:



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA
ESTADO DE SÃO PAULO
DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

Janeiro a Agosto de 2023

Nome	Saldo Contabilidade	Saldo Extrato	Pendência
00600000152 - PMIS-PCA JD.PARAISO	113,13	113,13	-
00000647109 - REVITALIZACAO CAMPO DO ALIANCA	183.458,47	183.458,47	-
0000183142 - ICMS-LEI COMPLEMENTAR N.87	98,66	98,66	-
0000173004 - F.P.M - FUNDDO PARTICIPACAO MUNICIPIOS	923,74	923,74	-
0000130399 - RECURSOS I.C.M.S. E I.P.I.	559,67	559,67	-
TOTAL	185.153,67	185.153,67	-

A regularização do relatório para contemplação desses tipos de situações, está sendo providenciada junto a empresa Prescon Informática para o relatório do próximo período, observando que se tratam de contas cujos os saldos dos Extratos bancários e da Contabilidade, estão batendo, não existindo pendências, e provavelmente por essa razão, não constaram na relação correspondente ao item 4 "Avaliação das Conciliações Bancárias" deste Relatório Quadrimestral, e conseqüentemente, apresenta essa diferença se comparado com os recursos totais da conta Bancos na Contabilidade da Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra no dia 31 de agosto de 2023. As demonstrações contábeis se tornam mais precisas com a conciliação bancária o que mantém a Prefeitura regularizada. Portanto deve ter clareza, descrevendo os motivos quando há diferenças.

No item **05** do relatório que trata da **Avaliação dos Restos a Pagar**, em nossa análise no período, houve diminuição em relação do apresentado ao término do exercício anterior, bem como constatamos que o valor já pago e cancelado demonstra tendência de quitação ao final do exercício.

No item **06** do relatório que trata da **Aplicação dos Recursos no Ensino (art. 212, CF)** em nossa análise constatamos que não está havendo a gestão adequada. A despesa empenhada está cumprindo o dispositivo legal, mas a liquidada não. Lembramos que a despesa liquidada significa que foi investido no período e a empenhada ainda será investido. A boa gestão aplica o investimento dentro do período planejado e não no final, portanto há necessidade de melhorar a gestão e neste aspecto está irregular a aplicação no período no ensino, porque não basta estar previsto para cumprir a aplicação e sim ser investido no período.

No item **07** do relatório que trata da **Aplicação dos Recursos no FUNDEB** em nossa análise foi devidamente aplicado o recurso do ponto de vista dos empenhos, e quanto a remuneração dos profissionais do magistério o que foi empenhado também está dentro do estabelecido em lei.

No item **08** do relatório que trata da **Aplicação dos Recursos na Saúde (art. 77, § 4º, inc. III ADCT CF)** em nossa análise no aspecto do empenhado e liquidado foi devidamente cumprido o que determina a lei.

No item **09** do relatório que trata do **Limite da Despesa com Pessoal (art. 22, LRF)** em nossa análise não excedeu o limite no art. 20, inciso III da LRF.

No item **10** do relatório que trata do **Cumprimento do Limite de Gastos (art. 167-A, CF)** em nossa análise verifica-se que houve ultrapassagem do limite previsto em lei. Verificamos também que não excedeu o percentual máximo do mesmo dispositivo da Lei. E urgente que, mesmo que ainda não tenha excedido o limite máximo e necessário abaixar para o limite mínimo, portanto está irregular este item e o Exmo. Sr. Prefeito deve adotar medidas para a redução das despesas correntes para níveis legais mínimo, em referência a receita corrente arrecadada.

No item **11.01** do relatório que trata da **Arrecadação de Dívida Ativa** em nossa análise verificamos que houve uma queda em relação ao exercício anterior na arrecadação, demonstrando que não irá atingir os objetivos na programação financeira estimada mensalmente. Em outro aspecto, o programado em arrecadar demonstra que neste quadrimestre não irá atingir ao final do exercício. A gestão está irregular, necessário ações que permita melhorar suas atividades.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEACERICA DA SERRA
ESTADO DE SÃO PAULO
DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

Janeiro a Agosto de 2023

No item **12.01** do relatório que trata das **Despesas com Encargos Sociais** em nossa análise dos empenhos, liquidação e pagamentos acumulados estão sendo cumpridos, e que há saldo de despesa liquidado 2º quadrimestre. Item **12.02 Empenhos a Pagar** representa os cancelado em **0,03%** da programação. Item **12.03 Encargos Sociais dos Últimos Exercícios 2020, 2021 e 2022** crescimento adequado, não há o que recomendar neste quadrimestre em vista da atenção adequada dos gestores nestes itens, porque é sabido das sanções rigorosa que pode incorrer a Prefeitura.

No item **13.01** do relatório que trata dos **Valores Repassados ao Terceiro Setor x RCL** em nossa análise a execução do planejamento do orçamento destinado ao Terceiro Setor está com defasagem de aproximadamente 15% devendo ser melhorado a gestão deste serviço, bem como a uma queda neste ano dos repasses. Analisamos que a previsão do orçamento não irá atingir a meta.

No item **14** do relatório que trata da **Avaliação das Licitações e Contratações Diretas** em nossa análise verificou-se que a despesa empenhada nesta modalidade representa **16,56%** sendo necessária análise dos contratos e expedição de parecer por setor competente.

No item **15** do relatório que trata das **Despesas de Adiantamentos** em nossa análise verificamos adiantamentos em atraso e que é necessário regularizar. O Departamento de Controle Interno não está recebendo a prestação de contas de adiantamento para análise e parecer, por amostra nos quadrimestres desde 2020, já foi solicitado conforme Informação nº 010/2022-GPDCI e reiterado via telefone, portanto não estamos cumprindo o que determina o Comunicado nº 19/2010-SDG do TCE-SP, estando irregular este procedimento.

No item **16** do relatório que trata do **Acompanhamento de Obrigações do Sistema AUDESP** temos quantidade significativa de documento entregue intempestivamente, portanto está irregular e é necessário tomar ações que permita regularizar.

No item **17** do relatório que trata dos **Alertas e Instrução do TCE-SP**, verificamos que nestes dois quadrimestres houve alertas de janeiro a julho referente a gestão fiscal e agosto no RPPS. Temos neste período 6 alertas e 5 instruções. Há necessidade de ajustes na gestão, bem com identificar a origem dos alertas para sanar.

Não tendo, mas nada a recomendar.

Atenciosamente

Itapeacerica da Serra, 25 de Outubro de 2023.

MANOEL
FRANCISCO DA LUZ
NETO:07931323807

Assinado de forma digital
por MANOEL FRANCISCO
DA LUZ NETO:07931323807
Dados: 2023.10.26 16:35:22
-03'00'

Manoel F. da Luz Neto
Diretor Dep. Controle Interno
079.313.238-07

gov.br

Documento assinado digitalmente
JORGE GERALDO PEREIRA DA SILVA
Data: 26/10/2023 14:19:12-0300
Verifique em <https://validar.it.gov.br>

Jorge G. P. Silva
Técnico em Contabilidade
036.182.688-58